

Титульний аркуш

29.09.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

1

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

В.о. голови правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

ТИС Оксана Ярославівна

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт

Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз" (05448610) за 2021 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 29.09.2025, Протокол № 6/25

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

<https://zk.naftogaz.com/>

(URL-адреса вебсайту)

29.09.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

I. Додаткова інформація до розділу 1.1.

Ідентифікаційні дані та загальна інформація: Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД:

43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування

85.59 Інші види освіти, н.в.і.у.

95.29 Ремонт інших побутових виробів і предметів особистого вжитку

47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах

47.78 Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах

56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування

1.2. Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення - не надається та не включена до складу річного звіту, у зв'язку з тим, що Товариство не надає забезпечення.

1.3. Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за зобов'язаннями емітента - не надається та не включена до складу річного звіту, у зв'язку з тим, що за зобов'язаннями Товариства забезпечення не надаються.

1.5. Інформація про рейтингове агентство (зазначається за наявності) - не включена до складу річного звіту, у зв'язку з тим, що Товариство в звітному році не проводило рейтингову оцінку. не включена до складу річного звіту, ПОСЛУГАМИ РЕЙТИНГОВОГО АГЕНТСТВА В ЗВІТНОМУ РОЦІ ЕМІТЕНТ НЕ КОРИСТУВАВСЯ.

2.3. Інформація щодо корпоративного секретаря не включена до складу річного звіту, у зв'язку з тим, що у Товаристві відсутній корпоративний секретар. В ЗВІТНОМУ РОЦІ КОРПОРАТИВНОГО СЕКРЕТАРЯ ПРИЗНАЧЕНО НЕ БУЛО.

6. Відокремлені підрозділи - відсутні.

II.

2. Зміна прав на акції - не відбувалась.

3.3- облігації - не випускались

3.4 - інші цінні папери - не випускались

3.5 - деривативні цінні папери - не випускались

3.6 - випуску боргових цінних паперів не відбувалась

3.7 - цільові корпоративні облігації - не випускались

3.8 - Товариство власних акцій протягом звітного періоду не придбавало та не відчужувало

3.9- у власності працівників інших цінних паперів особи немає

3.10 - у власності працівників акцій понад 0,1 % розміру статутного капіталу не перебуває

3.11 - обмеження щодо обігу цінних паперів у звітному періоді відсутні

4.2 - зміни акціонерів у звітному періоді не відбувалось

III

5.1,5.2,5.3,6 - інформація не розкривається ПрАТ (не є обов'язковим)

IV

1.1.1.1. -Власний кодекс корпоративного управління в Товаристві не затверджувався. Товариство здійснює корпоративне управління у відповідності до вимог чинного законодавства України. Крім того практика корпоративного управління Товариства визначена в Статуті та в Положеннях про ЗЗА, Наглядову раду та Правління.

1.1.1.5. - у Товаристві відсутня Рада директорів

1.1.3. - у Товаристві облігації не випускались

1.1.4.3.- у Наглядовій раді Товариства не створено комітети

1.1.5.3 - у Правлінні Товариства не створено комітети

1.1.5.4 - у Товаристві відсутній одноосібний виконавчий орган

1.1.6. - КОРПОРАТИВНОГО СЕКРЕТАРЯ В ЗВІТНОМУ РОЦІ НЕ ПРИЗНАЧАЛИ.

1.1.10. - в звітному році корпоративний секретар не призначався.

1.1.11. - Трудові відносини голови і членів Правління емітента регулюються відповідно до чинного трудового законодавства України на підставі трудових договорів (контрактів), що укладаються ними з емітентом. Порядок виплати винагороди членам Наглядової ради встановлюється Положенням про Наглядову раду та/або цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з

членом Наглядової ради.

1.1.12. - В ТОВАРИСТВІ ВНУТРІШНЬОГО ДОКУМЕНТА, ЯКИЙ ВИЗНАЧАЄ ПОЛІТИКУ ЩОДО РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ НЕ ПРИЙМАЛОСЯ.

1.1.13.- ПОСЛУГАМИ РАДНИКА З КОРПОРАТИВНИХ ПРАВ В ЗВІТНОМУ РОЦІ НЕ КОРИСТУВАЛИСЯ.

1.1.15. - ТОВАРИСТВО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ УСТАНОВОЮ.

1.2. - Стандарти зі сталого розвитку.

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 GeneralRequirementsforDisclosureofSustainability-relatedFinancialInformation) (далі - МСФЗ S1);

МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-relatedDisclosures) (далі - МСФЗ S2) .

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (CorporateSustainabilityReportingDirective, або CSRD) (далі - Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);

розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);

єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);

окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Директива 2006/43/ЄС - шляхом внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;

опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;

інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;

опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році - для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року - доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності

суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

1.3.1. Складова змісту "Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику" - відсутні.

1.3.2. Складова змісту "Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику" - відсутні.

1.3.3. Складова змісту "Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику" - відсутні.

1.3.4. Складова змісту "Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відносяться до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику" - відсутні.

1.3.5. Складова змісту "Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику" - відсутні.

1.3.6. Складова змісту "Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - юридичних осіб" - відсутні.

1.3.7. Складова змісту "Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - фізичних осіб" - відсутні.

1.3.8. Складова змісту "Інформація щодо розташування дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику" - відсутні.

1.3.9. Складова змісту "Інформація щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення" - відсутні.

1.3.10. Складова змісту "Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення" - відсутні.

1.3.11. Інформація щодо наявності у емітента корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику - відсутні.

1.3.12. Інформація щодо наявності у емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику - відсутні.

2.1. Складова змісту "Корпоративні та інші договори" - В ТОВАРИСТВІ КОРПОРАТИВНІ ДОГОВОРИ НЕ УКРАДАЛИСЯ В ЗВІТНОМУ РОЦІ.

3. Складова змісту "Дивідендна політика" - В ТОВАРИСТВІ ЗАТВЕРДЖЕНОГО ВНУТРІШНЬОГО ДОКУМЕНТУ, ЯКИЙ ВИЗНАЧАЄ ДИВІДЕНДУ ПОЛІТИКУ ВІДСУТНІЙ.

4. Складова змісту "Дивіденди" - В ЗВІТНОМУ РОЦІ РІШЕННЯ ПРО ВИПЛАТУ ДИВІДЕНТІВ НЕ ПРИЙМАЛОСЯ.

Уточнення щодо наявності обмежень за акціями - Кількість акцій (з них голосуючих), шт. - 2 526 224 шт. (з них голосуючих 1 707 023 шт)

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

3. Структура власності

4. Опис господарської та фінансової діяльності

5. Участь в інших особах

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

2. Річна фінансова звітність

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

4. Твердження щодо річної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1) звіт про корпоративне управління

4. Дивіденди

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз"
2	Скорочене найменування	АТ "Закарпатгаз"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	05448610
4	Дата державної реєстрації	08.12.1994
5	Місцезнаходження	88015, Україна, Закарпатська обл., Ужгородський р-н, місто Ужгород, вулиця Коновальця Євгена, будинок,2. Фактичне: 88015, Україна, Закарпатська обл., Ужгородський р-н, місто Ужгород, вулиця Коновальця Євгена, будинок,2
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	office@zk.naftogaz.com
11	Адреса вебсайту	https://zk.naftogaz.com/
12	Номер телефону	(0312) 61-94-02
13	Статутний капітал, грн	631556
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	1027
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	185124
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	35.22 - Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи 35.23 - Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи 42.21 - Будівництво трубопроводів
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Публічне акціонерне товариство "Банк "Кліринговий дім" м.Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	МФО 300647
	IBAN	UA103006470000000002600004582
	Валюта рахунку	гривня

Судові справи:

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	260/1618/19 09.12.2019	Закарпатський окружний адміністративний суд	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз"(АТ "Закарпатгаз")	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП)		Справа № 260/1618/19 за позовом АТ "Закарпатгаз" до НКРЕКП про визнання бездіяльності протиправної та стягнення майнової шкоди (збитків) у розмірі 1 632 953 374,96 грн. В позові відмовлено	завершено
2	640/10858/19 21.06.2019	Донецький окружний адміністративний суд	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз"	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП)		Справа № 640/10858/19 за позовом АТ "Закарпатгаз" до НКРЕКП про зобов'язання встановити економічно обґрунтований тариф	на розгляді
3	907/761/19 12.12.2019	Господарський суд Закарпатської області	Акціонерне товариство "Укртрансгаз"	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз"		Про стягнення 732 520 518,96 гривень, а саме 613 293 653,95 грн. боргу за балансування обсягів природного газу за період липень 2018 - лютий 2019 року, а також 89 172 948,57 грн. пені, 8 066 104,26 грн. три проценти річних та 21 987 812,18 грн. інфляційних втрат, зупинено провадження до розгляду справи №640/10858/19.	зупинено провадження
4	907/749/19 10.12.2019	Господарський суд Закарпатської області	Акціонерне товариство "Укртрансгаз"	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз"		Про стягнення 162 163 824,69 гривень, а саме 152 801 787,31 грн. заборгованості, а також 8 621 209,76	завершено

						грн. пені та 740 736,62 грн. 3% річних. Позов задоволено.	
5	907/62/18 14.02.2019	Господарський суд Закарпатської області	Акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія Нафтогаз України"	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз"		Про стягнення 292 789 407,14 грн, з яких: 195 761 999,53 грн - основний борг, 10 829 443,83 грн - 3 % річних, 47 392 929,44 грн - інфляційні втрати, 38 805 034,34 грн - пеня. Позов задоволено частково.	завершено
6	640/21004/18 13.12.2018	Київський окружний адміністративний суд	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз"	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП)		Справа № 640/21004/18 за позовом АТ Закарпатгаз до НКРЕКП про визнання протиправною та скасування постанови № 1494 від 23.11.2018 "Щодо заборони "ПАТ "Закарпатгаз" приводити об'єми використаного природного газу побутовими споживачами до стандартних умов при здійсненні комерційних розрахунків за використаний природний газ побутовими споживачами". Рішеннями суду першої та апеляційної інстанцій постанову НКРЕКП визнано протиправною та скасовано. Касаційним адміністративним судом Верховного суду - залишено в силі.	завершено
7	910/2433/20	Господарський суд	Акціонерне	АМКУ		Про визнання	завершено

	24.02.2020	міста Києва	товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз"			недійсним рішення АМКУ від 10.12.2019 №788-р про стягнення 15 052 814,00грн штрафу . Позов задоволено.	
8	907/715/20 23.10.2020	Господарський суд Закарпатської області	ТОВ "Оператор ГТС України"	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз"		Стягнення 32 973 737,45 заборгованості та штрафних санкцій за негативні щодобові небаланси за січень 2020 року. Позов задоволено частково.	завершено
9	907/294/20 13.05.2020	Господарський суд Закарпатської області	Акціонерне товариство "Укртрансгаз"	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз"		Стягнення 99 863 125,57грн, а саме 81 027 000,19 грн. боргу за балансування обсягів природного газу за період січень-червень 2018 року, а також 6 448 863,88 грн. три проценти річних та 12 387 261,49 грн.інфляційних втрат. Позов задоволено частково.	завершено
10	907/13/21 02.02.2021	Господарський суд Закарпатської області	Акціонерне товариство "Укртрансгаз"	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз"		Стягнення 1 836 282,71 грн. за послуги транспортування природного газу магістральними газопроводами, в т.ч. 1 494 622,86 грн основної заборгованості, пені у розмірі 168527,42 грн, 3% річних у розмірі 85 613,46 грн, інфляційних в сумі 87 518,97 грн,судового збору у розмірі 27 544,24 грн, за період з січня 2018 року по квітень 2019 року. Позов задоволено.	завершено

11	907/880/21 03.11.2021	Господарський суд Закарпатської області	ТОВ "Оператор ГТС України"	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз"		Стягнення 6 984 127,79 грн у тому числі 5 499 033,60 грн заборгованості з оплати за перевищення замовленої (договірної) потужності, 665 446,92 грн пені, 258 726,77 грн 3% річних та 560 920,50 грн інфляційних втрат. Позов задоволено.	завершено
----	--------------------------	--	-------------------------------	--	--	---	-----------

Штрафні санкції щодо особи:

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	868 26.05.2021	НКРЕКП	штраф 102 000 грн.	Відповідно до статей 17, 19 і 22 Закону України "Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг", статті 59 Закону України "Про ринок природного газу" Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг, за наслідками перевірки дотримання АТ "Закарпатгаз" ліцензійних умов розподілу природного газу у 2017-2020 роках, постановою від 26.05.2021 року №868 наклало штраф на АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" у розмірі 102 000 (сто дві тисячі) гривень за порушення вимог законодавства та Ліцензійних умов, а саме: пункту 2.1 глави 2 Ліцензійних умов у частині здійснення господарської діяльності з розподілу природного газу з дотриманням вимог Закону України "Про ринок природного газу", чинних Кодексу газорозподільних систем, інших нормативно-правових актів, державних будівельних норм та нормативних документів у сфері нафтогазового комплексу, а саме:	Виконано 21.06.2021

підпункту "а" пункту 1 частини першої статті 6 Закону України "Про забезпечення комерційного обліку природного газу" в частині забезпечення встановлення лічильників газу для населення, що проживає у квартирах та приватних будинках, в яких газ використовується: комплексно, у тому числі для підігріву води та приготування їжі, - до 01 січня 2016 року; тільки для приготування їжі - до 01 січня 2021 року,

частини дев'ятої статті 14 Закону України "Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг" у частині обов'язкового виконання суб'єктами господарювання рішень Регулятора,

пункту 4 постанови НКРЕКП від 30 вересня 2015 року № 2494 "Про затвердження Кодексу газорозподільних систем" у частині незабезпечення облаштування засобами дистанційної передачі даних власних комерційних вузлів обліку, річний обсяг обліку природного газу яких від 10 тис. м3 до 100 тис. м3 - протягом двох років з дня набрання чинності цією постановою та річний обсяг обліку природного газу яких менше 10 тис. м3 (крім комерційних вузлів обліку природного газу з лічильниками типорозмірів G-1.6, G-2.5, G-4, G-6) - протягом двох років та шести місяців з дня набрання чинності цією постановою,

Постанови № 2361 у частині заборони фінансування Плану розвитку до прийняття НКРЕКП рішення щодо затвердження відповідного Плану розвитку,

Постанови № 1615 у частині заборони фінансування Плану розвитку до прийняття НКРЕКП рішення щодо затвердження відповідного Плану розвитку,

пункту 2.1 глави 2 Мінімальних стандартів у частині забезпечення мінімальних стандартів та вимог до якості обслуговування споживачів при

				<p>наданні послуг з розподілу природного газу споживачу або замовнику (у випадках недотримання мінімальних стандартів та вимог до якості обслуговування споживачів під час приєднання до газових мереж),</p> <p>пункту 2.3 глави 2 Мінімальних стандартів у частині сплати у разі недотримання мінімальних стандартів та вимог до якості обслуговування споживачів при наданні послуг розподілу природного газу, зазначених у пункті 2.2 цієї глави, Оператором ГРМ споживачу або замовнику (у разі недотримання мінімальних стандартів та вимог до якості обслуговування споживачів під час приєднання до газових мереж) компенсації в розмірах, наведених у додатку 1 до цих Стандартів та вимог,</p> <p>пункту 4.5 глави 4 Мінімальних стандартів у частині формування реєстру надання послуг Оператора ГРМ згідно з додатком 9 до цих Стандартів та вимог,</p> <p>пункту 4.9 глави 4 Мінімальних стандартів у частині подання інформації, визначеної у пунктах 4.1, 4.6 та 4.8 цієї глави, Оператором ГРМ або постачальником до НКРЕКП поштою на паперових носіях та в електронному вигляді, а також до її територіальних органів за місцезнаходженням Оператора ГРМ або постачальника,</p> <p>абзацу четвертого пункту 2 глави 2 розділу V Кодексу ГРМ, відповідно до якого за відсутності зауважень до поданих документів або після їх усунення Оператор ГРМ протягом десяти робочих днів з дня реєстрації заяви про приєднання (або дати усунення зауваження) на підставі даних опитувального листа, поданих документів та параметрів місця забезпечення потужності і точки приєднання визначає тип приєднання замовника та в цей самий строк надає йому (у визначений в опитувальному листі спосіб) дозвіл на приєднання, проект договору на приєднання, проект технічних умов приєднання та відповідні рахунки щодо їх</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>оплати,</p> <p>пункту 2 глави 2 розділу VII Кодексу ГРМ у частині обов'язку Оператора ГРМ на своєму вебсайті в мережі Інтернет оприлюднювати інформацію, яка має містити величини технічної та вільної (резервної) потужності в розрізі календарних місяців, включаючи дані попередніх трьох років, та щомісяця оновлюватися,</p> <p>пункту 4 глави 5 розділу XI Кодексу ГРМ у частині дійсності акта про порушення у разі відмови споживача (несанкціонованого споживача) від підписання акта про порушення, надсилання споживачу відповідного акта про порушення рекомендованим поштовим відправленням протягом п'яти робочих днів з дня складання такого акта,</p> <p>пункту 8 глави 5 розділу XI Кодексу ГРМ у частині визначення в акті про порушення місцезнаходження комісії з розгляду актів про порушення, дати та орієнтовного часу проведення засідання комісії, на якому буде розглядатися складений акт про порушення;</p> <p>підпункту 1 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов щодо провадження ліцензованої діяльності лише за допомогою засобів та місць провадження діяльності ліцензіата, зазначених у документах, що додавались до заяви про отримання ліцензії (з урахуванням змін до документів, поданих ліцензіатом до НКРЕКП);</p> <p>підпункту 5 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині обов'язку ліцензіата повідомляти НКРЕКП про всі зміни даних, які були зазначені в його документах, що додавалися до заяви про отримання ліцензії, у строк не пізніше ніж один місяць з дня настання таких змін, крім інформації щодо кількості підключених споживачів, кількості об'єктів газорозподільної системи ліцензіата, кількості персоналу ліцензіата та його матеріально-технічної бази, яка надається протягом 30 днів після закінчення</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>календарного року;</p> <p>підпункту 6 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині складання звітності, затвердженої НКРЕКП, щодо провадження господарської діяльності з розподілу природного газу та подання її до НКРЕКП у встановленому порядку;</p> <p>підпункту 16 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині використання коштів, отриманих за рахунок надання послуг розподілу природного газу, передбачених структурою тарифу (річної планованої тарифної виручки), у визначеному розмірі та за цільовим призначенням;</p> <p>підпункту 19 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині обов'язку ліцензіата на письмову вимогу постачальника надати йому в десятиденний термін договір на виконання робіт, пов'язаних з припиненням/обмеженням газопостачання його споживачам, підключеним до газорозподільної системи ліцензіата;</p> <p>підпункту 21 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині виконання розділу I (2018 рік) Плану розвитку, розділу I (2019 рік) Плану розвитку та розділу I (2020 рік) Плану розвитку;</p> <p>підпункту 28 пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов у частині здійснення розрахунків із оператором газотранспортної системи за надані послуги транспортування у строки та на умовах, визначених договором транспортування природного газу;</p> <p>підпункту 6 пункту 2.5 глави 2 Ліцензійних умов у частині укладення актів розмежування балансової належності та експлуатаційної відповідальності сторін з суміжними суб'єктами ринку природного газу, у тому числі зі споживачами;</p> <p>підпункту 8 пункту 2.5 глави 2 Ліцензійних умов у частині забезпечення періодичної</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>пovірки (у тому числі демонтажу, транспортування, монтажу та ремонту) лічильників газу, які встановлені для розрахунків за спожитий природний газ побутовими споживачами (населенням) для їх побутових потреб, за власний рахунок незалежно від того, чи є ліцензіат власником лічильника.</p>	
--	--	--	--	---	--

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні Збори Товариства	<p>Загальні збори є вищим органом Товариства.</p> <p>Товариство зобов'язане щороку скликати Загальні збори (річні Загальні збори).</p> <p>Річні Загальні збори Товариства проводяться не пізніше 30 квітня наступного за звітним року на підставі рішення Наглядової ради.</p> <p>Усі інші Загальні збори, крім річних, вважаються позачерговими.</p>	<p>У Загальних зборах можуть брати участь особи, включені до переліку акціонерів, які мають право на таку участь, або їх представники.</p> <p>Перелік акціонерів, які мають право на участь у Загальних зборах, складається в порядку, встановленому законодавством України.</p>
2	Наглядова Рада	<p>Кількісний склад Наглядової Ради складає 5 (п'ять) осіб, в т.ч. Голова та члени Наглядової ради.</p> <p>Члени Наглядової ради обираються на строк 3 (три) роки.</p> <p>Комітети, комісії та групи Наглядової ради відсутні.</p> <p>Посада корпоративного секретаря відсутня.</p>	<p>Протягом звітного періоду починаючи з 09.04.2021 року Наглядова рада Товариства працювала у складі, обраному на Загальних зборах акціонерів Товариства, які відбулися 09.04.2021 року, а саме:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Слюсар Михайло Олексійович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927; 2. Іан Бьорд (Ian Bird) - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764; 3. Девід Ентоні Ховард Браун (David Antony Howard Brown) - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764; 4. Мількевич Віталій Павлович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927; 5. Петихачна Зоряна Степанівна - представник акціонера ОЛУБЕРА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД (OLUBERA VENTURES LIMITED), HE 291552. <p>Членами Наглядової ради Товариства, що обрані з 09.04.2021 року на своєму першому засіданні (13.04.2021 року, оформленого Протоколом №13/04-2021 року) було обрано з числа членів Наглядової ради:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Головою Наглядової ради - Петихачну Зоряна Степанівна -

			<p>представник акціонера ОЛУБЕРА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД (OLUBERA VENTURES LIMITED), HE 291552 - секретарем Наглядової ради - Мількевича Віталія Павловича - представника акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927.</p>
3	Правління	<p>Кількісний склад Правління становить 6 (шість) осіб, в тому числі Голова Правління та члени Правління.</p>	<p>Чисельний склад Правління на початку звітного періоду складало 5 осіб:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Шатило Віталій Марцінович - Голова Правління; 2. Голуб Олександр Олександрович - Директор технічний; 3. Енінгі Олександр Лукич - Директор з безпеки; 4. Дорохіна Наталя Михайлівна - Директор фінансовий; 5. Соколова Юлія Валеріївна - Директор комерційний. <p>Чисельний склад Правління на кінець звітного періоду складало 6 осіб:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Шатило Віталій Марцінович - Голова Правління; 2. Козар Сергій Іванович - Директор технічний; 3. Енінгі Олександр Лукич - Директор з безпеки; 4. Дорохіна Наталя Михайлівна - Директор фінансовий; 5. Соколова Юлія Валеріївна - Директор комерційний. 6. Черняк Наталя Олександрівна - Директор з капітального будівництва. <p>Рішенням Наглядової ради від 04.02.2021 року (протокол № 04/02-2021) Головою Правління обрано Вергеля Сергія Олександровича, припинено повноваження Шатила Віталія Марціновича.</p> <p>Рішенням Наглядової ради АТ "Закарпатгаз" від 05.02.2021 року (протокол №05/02-2021) повноваження Членів Правління АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" Дорохіної Наталі Михайлівни та Соколової Юлії Валеріївни припинено з 05.02.2021 року у зв'язку зі звільненням таких на підставі п.1 ст.36 КЗпП України.</p> <p>Рішенням Наглядової ради АТ "Закарпатгаз" від 17.02.2021 року</p>

		<p>(протокол №17/02-2021) повноваження Голови Правління АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" Вергеля Сергія Олександровича з 17.02.2021 року у зв'язку зі звільненням за угодою сторін. Рішенням Наглядової ради АТ "Закарпатгаз" від 17.02.2021 року (протокол №17/02-2021) з 18 лютого 2021 року Головою Правління АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" обрано Шатила Віталія Марціновича. Рішенням Наглядової ради АТ "Закарпатгаз" від 22.02.2021 року (протокол №22/02-2021) з 22 лютого 2021 року членами Правління АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" обрано: - директора фінансового - Дорохину Наталю Михайлівну. - директора комерційного - Соколову Юлію Валеріївну. Рішенням Наглядової ради АТ "Закарпатгаз" від 14.04.2021 року (протокол №14/04-2021) повноваження Члена Правління АТ "ЗАКАРПАТГАЗ", директора технічного, Голуба Олександра Олександровича - припинено, припинено дію укладеного з ним Контракту згідно п.5.3.5 та звільнено з займаної посади 14.04.2021 року на підставі п.8. ст.36 КЗпП України. Рішенням Наглядової ради АТ "Закарпатгаз" від 30.04.2021 року (протокол №30/04-2021) з 30 квітня 2021 року членом Правління АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" обрано директора технічного - Козар Сергія Івановича. Рішенням Наглядової ради АТ "Закарпатгаз" від 29.06.2021 року (протокол №29/06-2021) з 01 липня 2021 року членом Правління АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" обрано директора з капітального будівництва - Черняк Наталію Олександрівну.</p>
--	--	--

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Наглядової Ради/ Член Наглядової Ради	Девід Ентоні Ховард Браун (David Antony Howard Brown)			0	д/в	0	інформація відсутня інформація відсутня інформація відсутня	22.03.2019 3 роки	Ні
2	Член Наглядової Ради/Голова Наглядової Ради	Петихачна Зоряна Степанівна			0	д/в	0	інформація відсутня інформація відсутня інформація відсутня	09.04.2021 3 роки	Ні
3	Член Наглядової Ради	Слюсар Михайло Олексійович			0	д/в	0	інформація відсутня інформація відсутня інформація відсутня	09.04.2021 3 роки	Ні
4	Член Наглядової Ради	Іан Бьорд (Ian Bird)			0	д/в	0	інформація відсутня інформація відсутня інформація відсутня	09.04.2021 3 роки	Ні
5	Секретар Наглядової ради	Мількевич Віталій Павлович			0	д/в	0	інформація відсутня інформація відсутня інформація відсутня	09.04.2021 3 роки	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова правління	Шатило Віталій Марцінович			1978	Вища	21	ПАТ "Закарпатгаз". 05448610 Голова правління	18.02.2021 до 30.06.2022	Ні
2	Член правління, директор технічний	Козар Сергій Іванович			1978	Вища	22	АТ "Чернівцігаз" 03336166 Начальник Чернівецького відділення	30.04.2021 до 30.06.2022	Ні
3	Член правління, директор з безпеки	Енінгі Олександр Лукич			1974	Вища	30	ПАТ "Закарпатгаз". 05448610 Заступник голови правління з економічної безпеки, директор з безпеки.	01.07.2019 до 30.06.2022	Ні
4	Член правління,	Дорохіна Наталя			1974	Вища	24	ПАТ "Закарпатгаз"	22.02.2021	Ні

	директор фінансовий	Михайлівна						05448610 В.о. начальника фінансово-економічного управління, заступник Голови правління з фінансовоекономічних питань, директор фінансовий	до 30.06.2022	
5	Член правління, директор з капітального будівництва	Черняк Наталія Олександрівна			1978	Вища	21	АТ "Харківгаз" 03359500 Начальник управління експлуатації, начальник Куп'янського відділення	01.07.2021 до 30.06.2022	Ні
6	Член правління, директор комерційний	Соколова Юлія Валеріївна			1983	Вища	15	АТ "Закарпатгаз" 05448610 начальник служби обліку та розрахунків за газ, старший майстер відділу інспектування, начальник відділу інспектування, в.о. директора комерційного	22.02.2021 до 30.06.2022	Ні

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Савочкіна Надія Миколаївна			1972	Вища	25	ТОВ "Дніпропетровськгаз Збут" 39572642 Головний бухгалтер	22.09.2021 безстроково	Ні

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова Правління	Шатило Віталій Марцінович			0	0	0	0
2	Головний бухгалтер	Савочкіна Надія Миколаївна			0	0	0	0
3	Член Правління, Директор технічний	Козар Сергій Іванович			0	0	0	0
4	Член Правління Директор з безпеки	Енінгі Олександр Лукич			0	0	0	0

5	Член Правління, Директор фінансовий	Дорохіна Наталя Михайлівна			0	0	0	0
6	Член Правління, Директор з капітального будівництва	Черняк Наталія Олександрівна			0	0	0	0
7	Член Правління, Директор комерційний	Соколова Юлія Валеріївна			0	0	0	0
8	Член Наглядової Ради	Девід Ентоні Ховард Браун(David Antony Howard Brown)			0	0	0	0
9	Секретар Наглядової Ради	Мількевич Віталій Павлович			0	0	0	0
10	Голова Наглядової Ради	Петихачна Зоряна Степанівна			0	0	0	0
11	Член Наглядової Ради	Слюсар Михайло Олексійович			0	0	0	0
12	Член Наглядової Ради	Іан Бьорд (Ian Bird)			0	0	0	0

Організаційна структура

<https://zk.naftogaz.com/>

3. Структура власності

<https://zk.naftogaz.com/>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

АТ "Закарпатгаз" не належить до жодних об'єднань підприємств.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

Товариство не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

Положення про облікову політику та фінансова звітність Товариства складені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО").

Положення визначає: організацію та ведення бухгалтерського обліку, методологічні аспекти облікової політики. Для правильного ведення бухгалтерського обліку, зазначеною політикою керуються усі структурні підрозділи, які причетні до бухгалтерського обліку. Складання фінансової звітності та ведення бухгалтерського обліку здійснюється з дотриманням основних принципів, відповідно до ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Закриття рахунків доходів та витрат здійснюється щомісячно. Відображення операцій в бухгалтерському обліку здійснюється на основі первинних документів. Всі первинні документи складені з дотриманням їх обов'язкових реквізитів. Амортизація основних фондів та нематеріальних активів проводиться із застосуванням прямолінійного методу. Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента (п.3.1.1. МСФЗ 9).

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Фінансування діяльності емітента здійснюється шляхом самоокупності, для поточних потреб робочого капіталу достатньо. Упродовж 2021 року Товариством проводилась відповідна робота щодо можливості покращення фінансового стану товариства, особливо з діяльності, пов'язаної з розподілом природного газу.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

У звітному періоді Товариство активно впроваджувало сучасні технології, спрямовані на автоматизацію та комп'ютеризацію виробничих процесів. Так, основним сектором де проводилась інноваційна діяльність було створення та наповнення програмного комплексу РГК ПС. Дана програма включає в себе картографічне нанесення газопроводів та об'єктів системи газопостачання. Також в програмному комплексі об'єкти мають великий сегмент технічних характеристик: рік введення в експлуатацію, тип власності, матеріали труб, діаметр та товщина стінки газопроводів, марки обладнання на газорегулюючому обладнанні та інше.

Також проводились роботи по наповненню динамічних даних на об'єкти системи газопостачання, а саме: занесення усіх регламентних робіт, що проводяться на складових системи газопостачання. Розроблявся функціонал для можливості відображення усіх даних при проведенні комплексного приладового обстеження на газопроводах та газопроводах-вводах.

При впровадженні даного комплексу працівники Товариства зможуть в найкоротші терміни провести аналіз системи газопостачання, визначити слабкі та сильні сторони складових системи газопостачання, визначити місця де необхідно провести першочергові заходи по модернізації системи, виконати заходи по оптимізації газотранспортної системи.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи:

1) опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає особа;

Основні види діяльності Товариства:

- розподіл природного газу;
- виконання комплексу робіт з експлуатації систем газопостачання;
- будівництво і ремонт газових мереж, у т.ч. по замовленнях населення.
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.
- надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.

Приймання - передача природного газу відбувається на межі балансової належності газових мереж.

Розрахунковим періодом згідно договору розподілу природного газу є календарний місяць. Звичайний термін сплати для фізичних споживачів складає від 5 до 30 днів після закінчення місяця надання послуг. Для юридичних осіб звичайними умовами оплати є авансовий платіж.

Оплата газу за Договором здійснюється Споживачем, до 20 числа місяця, в якому здійснюється розподіл газу, :

Товариство здійснювало протягом 2021 року розподіл природного газу на підставі виданої ліцензії на території Закарпатської області де знаходиться газорозподільна система.

2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі);

Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи

Об'єм 361915,58 тис.куб. м вартість 651 568 тис. грн. відсоток 91,19 %

3) середньореалізаційні ціни продуктів;

Тариф 1, 99грн. без ПДВ за 1 м куб

4) загальна сума виручки;

За 2021 рік підприємство отримало чистий дохід 714 480 тис.грн.

5) загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів;

АТ "Закарпатгаз" у 2021 році не здійснювало експорту товарів та послуг.

6) залежність від сезонних змін;

Не залежить від сезонних змін

7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки);

Основними клієнтами Товариство у 2021 році (більше 5% у загальній сумі виручки) були:

Берегівське хлібоприймальне підприємство ТОВ

Каридія ТОВ

КЕВ м. Мукачево

Кифа ТзОВ

КОМФОРТ-СІТІ УЖГОРОД ТОВ

Русинія ТзОВ

УПРАВЛІННЯ ОСВІТИ, КУЛЬТУРИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ МУКАЧІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Хусттепло КП Хустської міської ради

8) ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність;

Територія Закарпатської області відповідно до постанови НКРЕКП від 29.06.2017 № 843.

Відповідно до постанови НКРЕКП від 29.06.2017 № 843 видано Публічному акціонерному товариству по газопостачанню та газифікації "Закарпатгаз" ліцензію на право провадження господарської діяльності з розподілу природного газу на території Закарпатської області. Відповідно статті 5 "Сфери діяльності суб'єктів природних монополій" Закону України "Про природні монополії" від 20.04.2000р. та зведеного переліку суб'єктів природних монополій (<https://amcu.gov.ua/napryami/konkurenciya/arhiv-zvedenogo-pereliku-prirodnih-monopolij/zvedenij-perelik-prirodnih-monopolij-2023>) до 01.01.2024 року АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЗАКАРПАТГАЗ" було монополістом у сфері розподілу природного газу на території Закарпатської області.

9) канали збуту;

Підприємство природної монополії. Прямий канал збуту послуг усім споживачам: промислові, комунально-побутові, бюджетні підприємства, установи, організації та населення.

10) основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг;

ГК НАФТОГАЗ УКРАЇНИ ТОВ

ЕПЦЕНТР К ТОВ

ЗАКАРПАТТЯЕНЕРГОЗБУТ ТОВ

Захід Авто - М ТОВ

Інтекс Інвест ТОВ

КОМПАНІЯ ОККО БІЗНЕС ТОВ

НОВА ЛІНІЯ 1 ТОВ

ОГТС України ТОВ

ОККО БІЗНЕС ПАРТНЕР ТОВ

ОРІОН-2000 ПП

РГК Трейдинг ТОВ

11) особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа;

Відповідно до Закону України "Про ринок природного газу" розподіл природного газу - господарська діяльність, що підлягає ліцензуванню і пов'язана з переміщенням природного газу газорозподільною системою з метою його фізичної доставки споживачам, але що не включає постачання природного газу. Послуги з розподілу природного газу надають оператори систем розподілу (суб'єкти природних монополій) за тарифами, які встановлюються НКРЕКП. Відповідно до Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з розподілу природного газу на територіях провадження діяльності оператора системи розподілу визначається за місцем розташування об'єктів газорозподільної системи, призначених для розподілу природного газу, що перебувають у власності ліцензіата, та до яких приєднані газові труби споживачів, які живляться від труб ліцензіата. Згідно з Правилами роздрібного ринку розподілу газу, затверджених постановою НКРЕКП "Про затвердження Правил роздрібного ринку природного газу", оператор системи зобов'язаний укласти договори про надання послуг з розподілу природного газу з усіма споживачами на території діяльності відповідного оператора системи.

12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності;

Основним завданням підприємств нафтогазової галузі є здійснення технологічної інтеграції газорозподільної галузі в Європу. Така стратегія на залучення європейських технологій дозволяє розвивати проекти компанії навіть під час війни.

Євроінтеграція дає змогу забезпечити новий рівень безпеки наших клієнтів, адже використання новітніх технологій та сучасних матеріалів суттєво мінімізує ризики виникнення аварійних ситуацій, дозволяє зменшити втрати газу, підвищити рівень надійності роботи обладнання. Для своєчасного виявлення витоків газу наші фахівці постійно отримують сучасні прилади для більш ефективної роботи, такі як лазерні течешукачі, газоіндикатори, обладнання для контролю стану ізолюючого покриття газопроводів

без розриву ґрунту тощо. Усе це допомагає досягти нашої ключової мети: забезпечити безперервний та безаварійний розподіл газу усім категоріям споживачів.

13) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність;
АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" до 01.01.2024 р. відносилось до природних монополій, та здійснювало розподіл природного газу на підставі виданої ліцензії на території Закарпатської області, де знаходиться газорозподільна система. (100% частка на вказаній території).

14) рівень конкуренція в галузі, основні конкуренти особи;
АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" до 01.01.2024 р. відносилось до природних монополій, та здійснювало розподіл природного газу на підставі виданої ліцензії на території Закарпатської області, де знаходиться газорозподільна система. Конкуренція в межах зазначеної території була відсутня.

15) перспективні плани розвитку особи;
22 грудня 2021 року НКРЕКП було прийнято Постанову №2748 "Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" відповідно до законів України "Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг", "Про ринок природного газу", "Про природні монополії", Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП від 25 лютого 2016 року № 236, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 03 листопада 2016 року за № 1434/29564, якою встановлено АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЗАКАРПАТГАЗ" тариф на послуги розподілу природного газу - у розмірі 1,99 грн за 1 м³ на місяць (без урахування ПДВ).

Планові доходи по потужності на 2022 рік, враховуючи обсяги газового року становлять - 721`157,9 тис. грн. без урахування ПДВ, при плановій річній замовленій потужності природного газу - 361`727,8 тис. куб. м.

Планові витрати становлять - 363`512,1 тис. грн., в тому числі:
вартість газу на виробничо-технологічні витрати, нормовані та питомі втрати, власні потреби - 352`220,6 тис. грн.;

вартість матеріалів (паливо, електроенергія, інші матеріальні витрати) - 11`291,5 тис. грн.;

витрати на оплату праці - 179`001,6 тис. грн.

амортизаційні відрахування - 17`608,2 тис. грн.

інші витрати - 89`457,9 тис. грн, тоді як в тарифі 275`661,8 тис. грн.

До інших витрат увійшли єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в розмірі - 39`380,4 тис. грн, витрати на повірку та ремонт лічильників - 23`914,6 тис. грн.

Інвестиційна програма на 2022 рік затверджена постановою НКРЕКП №2788 від 22.12.2021 р. складає 58`329,3 тис. грн. без ПДВ.

7. У разі якщо, особа є фінансовою установою, то вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду), 4, 11-15.

Емітент не є фінансовою установою.

8. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву ОКЗ. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються. Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах ОКЗ.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Компанії, які включають грошові кошти та

їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Фінансові ризики

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Товариства. Товариство має різні інші фінансові активи та зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Товариства.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії: ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Товариство не зазнає валютного ризику. Товариство не зазнає процентного ризику, оскільки не має процентних зобов'язань, окрім пенсійних зобов'язань та реструктурованої кредиторської заборгованості, які обліковуються за амортизованою вартістю.

Ризик ліквідності

Метою Компанії є підтримання безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками, а також залучення процентних позик. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Станом на 31 грудня інша фінансові зобов'язання включали:

Фінансові зобов'язання

Реструктурована кредиторська заборгованість (i) 38`786

Нефінансові зобов'язання

Зобов'язання за користування основними засобами 57`566

Інші довгострокові фінансові зобов'язання разом (рядок 1515) 96`352

Поточна частина реструктурованої кредиторської заборгованості (i) 8`411

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (рядок 1610) 8`411

Компанія реструктурувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Станом на 31 грудня 2021 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, склала 38`785 тис. грн. (недисконтована вартість - 47`198 тис. грн.).

Ефективна процентна ставка 15,43 %.

Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2012-2032 роках.

Система внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства реалізується через органи управління і контролю, а саме - загальні збори акціонерів, як вищий орган управління, Наглядову раду, як орган, що представляє акціонерів Товариства, виконавчий орган, що представлений Головою правління та правлінням та здійснює поточне управління діяльністю Товариства.

Комплексне функціонування цих органів та реалізація наданих їм повноважень допомагають забезпечити внутрішній контроль та реалізувати програму, направлену на управління ризиками емітента.

Діяльність Товариства є вразливою щодо впливу ризиків. Товариство усвідомлює важливість управління ризиками як одного з ключових компонентів системи управління, спрямованого на своєчасну ідентифікацію та вжиття заходів щодо зниження рівня ризиків, які можуть впливати на вартість і репутацію підприємства.

9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

У разі проведення процедури врегулювання заборгованості відповідно до Закону України "Про заходи, спрямовані на подолання кризових явищ та забезпечення фінансової стабільності на ринку природного газу" від 4 липня 2021 року № 1639-IX покращиться фінансова ситуація підприємства, зміцниться його фінансова стабільність.

Підприємство здійснюватиме свою діяльність у відповідності до статуту та норм чинного законодавства України.

Враховуючи негативний фінансовий результат, який склався з надання послуг розподілу природного газу за 2021 рік можна робити висновок що, розміри діючих упродовж 2021 року тарифів не забезпечили належного фінансування всіх необхідних витрат пов'язаних з розподілом газу, що в свою чергу пояснюється двома факторами, це - занижений рівень тарифу з боку НКРЕКП внаслідок неврахування у тарифі необхідних обґрунтованих витрат за елементами та статтями витрат, а також занижений рівень тарифу внаслідок врахування у тарифі завищених обсягів надання послуг.

Звичайно, за таких умов, коли рівень тарифу з року у рік не відповідає економічно обґрунтованому, а при цьому єдиним джерелом забезпечення діяльності з надання послуг розподілу природного газу є тарифна виручка отримана через тариф з урахуванням фактичних обсягів розподілу газу, вкрай складно забезпечити надійність та безперебійність газопостачання, виконати план заходів передбачених Інвестиційною програмою, своєчасно розраховатися з постачальниками за придбані матеріали та послуги.

Отже, належне забезпечення діяльності з надання послуг розподілу природного газу можливе тільки за однієї умови, тобто встановлення такого рівня тарифу, який відповідав би економічно обґрунтованому, достатньому для фінансування витрат пов'язаних з наданням послуг розподілу природного газу.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

Приріст основних фондів відбувався в основному за рахунок безоплатної передачі на баланс товариства газопроводів і споруд на них від населення та кооперативів за рішенням сільських, селищних, міських рад, що і збільшувало власний капітал товариства.

Відчуження майна у 2021 році не було. Товариство не планує жодних інвестицій, пов'язаних із його господарською діяльністю.

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю) 2021 рік

Найменування усього, основних засобів	Власні основні засоби,		Орендовані основні засоби,			Основні засоби,	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	
1. Виробничого призначення:		249 244	271 173	0	0	249 244	271 173
будівлі та споруди	233 511	241 786	0	0	233 511	241 786	
машини та обладнання	3 820	3 248 0	0	3 820	3 248		
транспортні засоби	9 313	23 113 0	0	9 313	23 113		
земельні ділянки		0	0	0	0		
інші	2 600	3 026 0	0	2 600	3 026		
2. Невиробничого призначення:		0	0	0	0	0	
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0	
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0	
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0	
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0	
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0	
інші	0	0	0	0	0	0	

Усього 249 244 271 173 0 0 249 244 271 173

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

На дату затвердження звітності АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи АТ "ЗАКАРПАТГАЗ", його стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2021 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в попередніх роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Подальший розвиток діяльності Товариства в майбутньому, на наш погляд, залежить від прийнятих рішень стосовно саме цього виду діяльності Товариства з боку НКРЕКП, того, як виживатиме економіка в умовах війни, скоординованих спільних дій державних органів влади, НКРЕКП, та інших чинників.

13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів).

Протягом 2021 року Компанія придбала природного газу на ВТВ та власні потреби у ТОВ ЙЕ Енергія, ГАЗ ОПТИМУМ ТОВ та придбала послугу з транспортування газу магістральними газопроводами та послугу балансування обсягів природного газу у АТ Оператор ГТС України на загальну суму 463`202 тис. грн. (без ПДВ), або 555`842,4 тис. грн. (з ПДВ)

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб), чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб), фонду оплати праці. Крім того, зазначаються факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року. Зазначається кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб) - 991;

середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб) - 36;

чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня тижня) (осіб) - 0;

Фонд оплати праці за 2021 рік - 190461,2 тис. грн.

У 2021 році середня заробітна плата у порівнянні з 2020 роком збільшилась на 14,4% та склала 15454,5 грн.

З метою закріплення кадрів на підприємстві, підняття стимулюючої ролі премії в забезпеченні безперебійного та безаварійного газопостачання, покращення якості і кінцевих результатів діяльності, проводиться удосконалення системи матеріального стимулювання, а також, у відповідності до колективного договору застосовуються надбавки і доплати до тарифних ставок і посадових окладів працівників.

Заробітна плата працівникам Товариства виплачується своєчасно і в повному обсязі.

Відповідно до колективного договору, за рахунок коштів підприємства передбачено надання додаткових оплачуваних відпусток за шкідливі умови праці та у зв'язку із сімейними обставинами (вступ до шлюбу

працівника, народження дитини, смерті близьких родичів та інше).

Протягом 2021 року працевлаштовано 245 осіб (з них 49 - у результаті реорганізації ТОВ "104.ЮА" та АО "Правовий альянс"), звільнено - 214 осіб (з них 47 - у результаті реорганізації ТОВ "104.ЮА" та АО "Правовий альянс").

Наповненість штату Товариства, станом на 31.12.2021, склала 73 відсотки в цілому по підприємству.

Кількість вакантних штатних одиниць, станом на 31.12.2021, становить 374,15 ставок. Для заповнення вакансій застосовуються різноманітні методи. Ведеться пошук за допомогою спеціалізованих сайтів з пошуку роботи, друку оголошень на зворотній стороні квитанцій, розміщення інформації про вакансії у соцмережах та на сайтах з розміщення оголошень, розвішування друківаних оголошень як у клієнтських просторах, так і на дошках оголошень у різних локаціях, створення та адміністрування групи у месенджері Viber, шляхом активізації співпраці із Службою зайнятості тощо. Загалом, для розміщення вакансій у 2021 році витрачено 51990 грн. Як результат, за допомогою сайтів з пошуку кандидатів "Work.ua" та "Робота.ua" було підібрано і прийнято приблизно 26 відсотків працівників від загальної кількості прийнятих, решта 74 відсотки ефективності пошуку та підбору персоналу забезпечено шляхом урізноманітнення джерел пошуку.

Продовження виконання карантинних обмежувальних заходів на підприємстві, запроваджених з березня 2020 року, на виконання постанови КМУ від 11.03.2020 р. №211 "Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19", значно ускладнило процес заповнення вакансій всіх категорій працівників.

У 2021 році проведено навчання та переатестацію 24 працівників Товариства (усі 24 - робітничих професій), на загальну суму 98 430 грн.

Укладено угоди на професійне навчання, підвищення кваліфікації із "Закарпатським навчальним центром підготовки кадрів" - підготовка, перепідготовка та підвищення кваліфікації робітників, учбово-курсним комбінатом УЖКГ Закарпатської ОДА.

Кадрова програма не затверджена. Працівники підприємства підвищують кваліфікацію, беручи участь у семінарах та курсах підвищення кваліфікації, здобуваючи освіту вищого рівня. Працівники робітничих професій проходять первинне навчання за відповідною кваліфікацією за рахунок підприємства у спеціалізованих навчальних центрах як області, так і за її межами. В обов'язковому порядку працівники, залучені до газонебезпечних робіт, за рахунок підприємства проходять первинне та чергове навчання з охорони праці та безпеки експлуатації газових мереж.

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітнього періоду, умови та результати цих пропозицій.

Протягом звітнього періоду такі пропозиції не надходили.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі 77`981 тис. грн. (2020: чистий збиток у сумі 357`992 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1`314`741 тис. грн. (2020: накопичені збитки у сумі 1`238`109 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1`479`781 тис. грн. (2020: 1`228`165 тис. грн.)

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Розподіл природного газу	б/н	29.06.2017	НКРЕКП	
Монтаж, демонтаж,	140.18.21	13.03.2018	Управління Держпраці у	13.03.2023

налагодження, ремонт, технічне обслуговування механізмів, устаткування підвищеної небезпеки, газонебезпечні роботи та роботи у вибухонебезпечних зонах, газополум'яні роботи			Закарпатській області Державної служби України з питань праці	
--	--	--	--	--

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	249 244	271 173	0	0	249 244	271 173
будівлі та споруди	233 511	241 786	0	0	233 511	241 786
машини та обладнання	3 820	3 248	0	0	3 820	3 248
транспортні засоби	9 313	23 113	0	0	9 313	23 113
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	2 600	3 026	0	0	2 600	3 026
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	249 244	271 173	0	0	249 244	271 173
Додаткова інформація	<p>В загальну вартість основних засобів включено передані у користування державне та комунальне майно, що не може бути віднесено до орендованих основних засобів</p> <p>Основні засоби відображаються за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбанні до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.</p> <p>Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.</p> <p>Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:</p> <p>Будівлі та споруди 5 - 50 років Газотранспортне обладнання 3 - 50 років Транспортні засоби 1 - 12 років Інші основні засоби 3 - 25 років</p> <p>Станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства обліковувались основні засоби за первісною вартістю 522 467 тис. грн. та 271 173 тис. за залишковою вартістю.</p> <p>В складі основних фондів обліковуються основні засоби - державне майно, яке не увійшло до статутного фонду Товариства та використовується для транспортування та постачання природного газу споживачам Закарпатської області. Газотранспортне обладнання, в основному, являє собою державне майно, отримане у господарське відання.</p> <p>Умови та порядок користування державним майном (газопроводи</p>					

	<p>природного газу, газорегуляторні пункти, засоби захисту газопроводів, газове обладнання, спеціальний автотранспорт аварійно-ремонтного призначення) регулювалось договором, укладеним між АТ "Закарпатгаз" та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України за № 31/15 від 29.11.2012 р. <Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва> (в редакції Додаткової угоди № 1 від 24.05.2017).</p> <p>В 2021 році відчуження державного майна Товариством не здійснювалось.</p> <p>Станом на 31.12.2021 р. проголошений статутний капітал АТ "Закарпатгаз" не змінювався та складає 632 тис. грн. (шістсот тридцять дві тисячі гривень), який розподілений на 2526224 (два мільйони п'ятсот двадцять шість тисяч двісті двадцять чотири) прості іменні акції номінальною вартістю 0,25 грн. кожна.</p> <p>На балансі Товариства відсутні об'єкти невиробничого призначення.</p>
--	--

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	-1 156 887	-1 073 131
Статутний капітал, тис.грн	632	632
Скоригований статутний капітал, тис.грн	632	632
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	-183 051,74	-169 799,21
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	107,8	121,6
Висновок	<p>Розрахунок чистих активів за звітний та попередній періоди здійснено згідно з методичними рекомендаціями щодо визначення вартості чистих активів акціонерного товариства, схвалених рішенням ДКЦПФР від 17.11.2004 р. №485.</p> <p>Розрахункова вартість чистих активів перевищує статутний капітал на 1156887 тис. грн..</p> <p>Розрахункова вартість чистих активів перевищує скоригований статутний капітал на 1156887 тис.грн. Вимоги частини 3 статті 155 Цивільного кодексу України виконані.</p> <p>Зменшення статутного капіталу не вимагається.</p>	

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				

Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	4 970	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	2 015 233	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	2 020 203	X	X

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Розподіл природного газу	0	0	0	361915.58 тис м куб	651658	91,19
2	Комерційна діяльність	0	0	0	0	62912	8,81

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Собівартість природного газу	58,43
2	Витрати на персонал та відповідні нарахування	24,76
3	Запасні частини та матеріальні витрати	8,97
4	Амортизація основних засобів	2,39
5	Інші витрати	5,45

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Київська обл., м.Київ, вул. Тропініна,7Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ189650
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.05.2011
Міжміський код та телефон	0445910400
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність (основний)
Вид послуг, які надає особа	Депозитарні послуги

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Банк "Кліринговий Дім"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21665382
Місцезнаходження	04070, Україна, Київська обл., м.Київ, вул. Борисоглібська,5
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ263457
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ДКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	0445931036
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	64.19 - Інші види грошового представництва
Вид послуг, які надає особа	Депозитарні послуги

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "КРЕСТОН УКРАЇНА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою

	відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., м.Київ, вул. Антоновича,172
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	свідоцтво №10652
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	26.01.2017
Міжміський код та телефон	0443334493
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Аудиторські послуги

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство "СТРАХОВА КОМПАНІЯ"САЛАМАНДРА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21870998
Місцезнаходження	36000, Україна, Полтавська обл., м.Полтава, вул.Колективна, 10
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	555
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	15.03.2016
Міжміський код та телефон	0532503035
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування крім страхування життя
Вид послуг, які надає особа	Послуги страхування

Повне найменування або ім'я	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "РІДНА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	34809641
Місцезнаходження	04070, Україна, Київська обл., м.Київ, вул. Ігорівська, буд. 12-А
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ № 547138
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	25.11.2010
Міжміський код та телефон	0444251290
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування крім страхування життя
Вид послуг, які надає особа	Послуги страхування

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Товариство з обмеженою відповідальністю "Закарпатгаз Збут" Товариство з обмеженою відповідальністю	вул. Погорелова, 2, м. Ужгород, Закарпатська область, 88015	39582749	100	0	100	На початку періоду - АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" є єдиним учасником ТОВ "ЗАКАРПАТГАЗ ЗБУТ" якому належить 100,00 відсотків (частки) в юридичній особі. Вид діяльності - код КВЕД 35.23 Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи (основний). Активи, надані емітентом у якості внеску - грошові кошти. Права, що належать емітенту стосовно управління юридичною особою вказані в Статуті - визначення основних напрямків діяльності Товариства, затвердження його планів та звітів про їх виконання, інші права учасника, передбачені статутом та чинним законодавством. Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників. Відповідно до Статуту Товариства Загальні збори учасників мають право приймати рішення з усіх питань діяльності Товариства, в тому числі із тих, що передані або належать до компетенції інших органів Товариства.

							Відповідно до протоколу Наглядової ради від 19.02.2021, оформленого протоколом №19/02-21 та рішення АТ "Закарпатгаз" №22/03/2021-1 від 22.03.2021, як одноособового учасника ТОВ "Закарпатгаз Збут", товариство продало 100% частки у Статутному капіталі ТОВ "Закарпатгаз Збут" та вийшло з учасників ТОВ "Закарпатгаз Збут".
2	Приватне акціонерне товариство "Фінансова компанія "Укрнафтогаз" Приватне акціонерне товариство	вул. Краківська, буд.15/17 літ. А, м. Київ, 020094	24101605	0,0004	0	0,0004	Форма участі - акціонер. АТ "Закарпатгаз" є власником 28 акцій ПрАТ "Фінансова компанія "Укрнафтогаз" загальною номінальною вартістю 2 800,00 грн.
3	Публічне акціонерне товариство "Екоклін" Публічне акціонерне товариство	бульвар Чоколівський, буд. 19, м. Київ, 03186	34964189	0,05	0	0,05	АТ "Закарпатгаз" є власником 844 740 акцій ПАТ "Екоклін", загальною номінальною вартістю 8 447 400,00 грн.

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	іменні прості	58/07/1/10	2 526 224	0,25	Згідно Статуту та ЗУ "Про акціонерні	відсутня	

товариства"

3. Цінні папери**Інформація про випуски акцій особи**

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10.12.2010	58/07/1/10	Закарпатське ТУДКЦПФР	UA4000105431	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	0,25	2 526 224	631 556	100
Додаткова інформація		<p>Акції Товариства існують виключно в бездокументарній формі. Усі акції Товариства є іменними. Товариство здійснило розміщення простих іменних акцій. Товариство не може встановлювати обмеження щодо кількості акцій або кількості голосів за акціями, що належать одному акціонеру. Прості акції Товариства не підлягають конвертації у привілейовані акції або інші цінні папери Товариства.</p> <p>Акціонери можуть відчужувати належні їм акції без згоди інших акціонерів та Товариства. Інформація про внутрішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: відсутня. Інформація про зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами емітента: відсутня. Фактів лістингу/делістингу цінних паперів емітента на фондових біржах не було.</p> <p>Додаткова емісія не здійснювалась. Інші цінні папери товариство не випускало. Товариство не здійснювало публічну пропозицію цінних паперів (цінні папери не включені до реєстру фондової біржі).</p>							

Уточнення щодо наявності обмежень за акціями

Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій (з них голосуючих), шт.	Кількість викуплених акцій (кількість акцій прирівняних до викуплених), шт.	Кількість інших не голосуючих акцій, шт.
1	2	3	4
UA4000105431	2526244	0	819201

Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Загальна кількість голосуючих акцій, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, шт.
-------------------------	--	------------------------------------	--------------------------------	-----------------------------------	--	---	--

1	2	3	4	5	6	7	8
10.12.2010	58/07/1/10	UA4000105431	2 526 224	631 556	1 707 023	819 201	0
Додаткова інформація	<p>Рішення суду або уповноваженого державного органу, яким накладено обмеження: № 5178-V від 12.10.2014</p> <p>Строк обмеження: до укладення договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені</p> <p>Характеристика обмеження: Право голосу на Загальних зборах мають акціонери - власники голосуючих акцій Товариства.</p> <p>Згідно п. 10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України "Про депозитарну систему України" від 06.07.2012 року № 5178-VI, Власник цінних паперів, які були дематеріалізовані, зобов'язаний звернутися до обраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі.</p> <p>У разі якщо власник цінних паперів протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом не уклав з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах емітента) не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.</p> <p>Обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента встановлюються депозитарною установою в системі депозитарного обліку протягом одного робочого дня після закінчення строку, зазначеного в абзаці другому цього пункту.</p> <p>Дата набрання чинності Закону України "Про депозитарну систему України" від 06.07.2012 року № 5178-VI - 11.10.2013 року</p> <p>Дата виникнення обмеження 12.10.2014 року.</p>						

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
35.22 - Розподілення та постачання газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи	681994	95
43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування	27186	4
74.9 - Інша професійна, наукова та технічна діяльність	5300	1

2. Річна фінансова звітність

<https://zk.naftogaz.com/>

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "КРЕСТОН УКРАЇНА"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю "КРЕСТОН УКРАЇНА"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	1132
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	22022137
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	1132 27.10.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
9	Звітний період, за який проведено аудит	з 01.01.2021 по 31.12.2021

	фінансової звітності	
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	№38D880-7815-21-2374/IFRS/111/0 від 26.11.2021
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 26.11.2021 по 23.03.2022
13	Дата аудиторського звіту	25.03.2022
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	<p>Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі - Закон) надається додаткова інформація щодо:</p> <p>1) ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Протоколом Наглядової ради Компанії 22 листопада 2021 року № 22/11-2021.</p> <p>2) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.</p> <p>3) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає</p>

абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків;

процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);

розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;

тестування журнальних проводок;

аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;

виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

5) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту.

Безперервність діяльності

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо безперервності діяльності включали: обговорення з командою із завдання впливу дій військового стану та економічної кризи на фінансову звітність; оцінювання розкриття інформації щодо безперервності діяльності у контексті вимог до розкриття інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено

найвищими повноваженнями, порядку аналізу безперервності діяльності та розкриття інформації; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо розкриття операцій з пов'язаними особами включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації; оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів нерозкриття інформації щодо пов'язаних осіб, у т.ч. кінцевих бенефіціарних власників; аналіз відповідей та запевнень управлінського персоналу.

6) У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та

враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

7) У розділі "Пояснювальний

параграф" цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.

Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, та розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.

8) Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства.

9) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради.

10) Протягом 2021 року ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА" надавало Компанії інші послуги з виконання узгоджених процедур (МССП) 4400 "Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової

		<p>інформації", послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2021 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора не надавалось.</p> <p>11) ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА" та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.</p>
--	--	---

**Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Акціонерам та керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЗАКАРПАТГАЗ"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЗАКАРПАТГАЗ" ("Компанії"), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком неповного розкриття інформації щодо питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних

стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Безперервність діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про вплив: дій військового стану, запроваджених з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому.

Звертаємо увагу на Примітку 2 до фінансової звітності Компанії, в якій зазначається, що за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі 77'981 тис. грн. (2020: чистий збиток у сумі 357'992 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1'314'741 тис. грн. (2020: накопичені збитки у сумі 1'238'109 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1'479'781 тис. грн. (2020: 1'228'165 тис. грн.).

Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить належні розкриття інформації про зазначені питання.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Керівництво Компанії прийняло рішення не розкривати назву фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності, що є недотриманням вимог пункту 13 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони".

Отже, у нас не було можливості отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо повноти розкриття Компанією інформації стосовно переліку підприємств, які перебувають під контролем або спільним контролем кінцевої контролюючої сторони станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 фінансовий рік. Відповідно, ми не мали змоги в повній мірі оцінити потенційний вплив відносин із пов'язаними сторонами на фінансову звітність та повноту розкриття залишків та операцій з пов'язаними сторонами у фінансовій звітності Компанії за 2021 фінансовий рік.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("Кодекс РМСЕБ") та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням. Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. Умовні зобов'язання та забезпечення під судові позови

Компанія бере участь у ряді судових процесів в якості відповідача, які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати Компанії. Рішення судів за цими позовами неможливо достовірно визначити на даний момент та вони мають вплив на кредиторську заборгованість за позовами та претензіями, висунутими до Компанії).

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що визнання, розкриття та оцінка забезпечень стосовно результатів судових процесів є важливою ділянкою професійних суджень керівництва Компанії. Прийнятність поточних оцінок керівництва Компанії щодо потенційного впливу на кредиторську заборгованість позовів та претензій, висунутих до Компанії, при складанні фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року, не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними, ці події не зазнають значних змін. Внаслідок зазначеного, а також суттєвості суми та труднощів в оцінці, існує невід'ємний ризик того, що всі юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності Компанії.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз інформації про судові позови, отримані через процедури оцінки ризиків, що проводились з метою розуміння Компанії та її середовища;

- оцінку наявних у Компанії засобів моніторингу заходів контролю, запровадженого з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові позови;

- обговорення незавершених судових справ з юридичними фахівцями Компанії. Аналіз законодавчих та судових документів (щодо розгляду аналогічних справ), з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами та з метою підтвердження суджень і облікових оцінок;

- аналіз судових витрат на вибірковій основі за звітний період та провели аналіз кореспонденції Компанії, отриманої у зв'язку з судовими та іншими претензіями;

- отримання зовнішніх підтверджень від кредиторів;

- отримання письмових пояснень від управлінського персоналу щодо виявлених розбіжностей;

- крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації у фінансової звітності.

Інформація щодо суттєвих резервів на покриття судових процесів та претензій наведена в Примітці 4 та щодо кредиторської заборгованості у Примітці 33 до фінансової звітності.

2. Основні засоби, отримані за договорами експлуатації

Ми зосередили свою увагу на цій ділянці в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що Компанія отримала значну частину основних засобів для забезпечення розподілу природного газу за договорами експлуатації. Відповідно до умов договорів експлуатації та облікової політики підприємства газорозподільні системи та їх складові визнаються у звіті про фінансовий стан в момент отримання, з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу та частково у складі довгострокових зобов'язань. Концептуальна основа не містить конкретних принципів та правил щодо обліку такого майна, Компанія використовує значні судження під час їх обліку, тож існує ризик завищення активів, власного капіталу та довгострокових зобов'язань Компанії на вартість основних засобів, отриманих за договорами експлуатації.

Наші процедури включали, серед іншого:

аналіз договорів Компанії з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України та відповідної кореспонденції стосовно даного договору з різними регулюючими органами; аналіз історії і цілей укладання даних договорів;

вивчення та обговорення з керівництвом практики відображення подібних договорів в Україні та відповідність даного способу відображення основних засобів чинному законодавству України;

оцінка обґрунтованості суджень керівництва Компанії стосовно можливості використання даних активів в найближчому майбутньому;

оцінка розкриття інформації у фінансовій звітності.

Інформація щодо основних засобів, отриманих за договором експлуатації наведена в Примітці 33 до фінансової звітності.

Інші питання

Попереднім аудитором за результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2020 рік, станом на 26 березня 2021 року була висловлена модифікована думка щодо цієї фінансової звітності з питань:

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову), підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова) складається з наступних звітів:

Звіт про управління за 2021 рік (у складі міститься Звіт про корпоративне управління), підготовлений згідно з ст.6, ст.11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV;

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік, що формується відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2021 рік

Компанія підготувала Звіт про управління за 2021 р. У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, крім інформації щодо неповного опису системи внутрішнього контролю та інформації про яку йдеться мова у параграфі розділу "Основа для думки із застереженням нашого звіту", а саме, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо безперервності діяльності та повноти розкриття Компанією інформації щодо назви фактичної контролюючої сторони для цілей цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року та за 2021 рік. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік

Компанія планує підготувати та оприлюднити річну інформацію про емітента цінних паперів за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією про емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обгрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обгрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обгрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для

викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 1-4 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, а саме:

посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, або інший кодекс корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати, з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,

про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

В Компанії не прийнятий власний Кодекс корпоративного управління.

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 5-9 частин и третьої статті 127 Закон у 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкрита у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2021, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" (далі - Закон) надається додаткова інформація щодо:

1) ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА" було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Протоколом Наглядової ради Компанії 22 листопада 2021 року № 22/11-2021.

2) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

3) Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

4) Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків;

процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та

їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);

розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;

тестування журнальних проводок;

аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;

виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.

аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

5) Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки викладені у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту.

Безперервність діяльності

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо безперервності діяльності включали: обговорення з командою із завдання впливу дій військового стану та економічної кризи на фінансову звітність; оцінювання розкриття інформації щодо безперервності діяльності у контексті вимог до розкриття інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, порядку аналізу безперервності діяльності та розкриття інформації; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо розкриття операцій з пов'язаними особами включали: обговорення з командою із завдання вразливості фінансової звітності до ризиків шахрайства; пошук належної історичної інформації, зокрема через інтернет або особливі зовнішні бази даних ділової інформації; оцінювання розкриттів інформації щодо пов'язаної сторони у контексті вимог до розкриттів інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; поєднання запитів щодо розуміння заходів контролю та обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, фактів нерозкриття інформації щодо пов'язаних осіб, у т.ч. кінцевих бенефіціарних власників; аналіз відповідей та запевнень управлінського персоналу.

6) У розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової

звітності в цілому та

враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

7) У розділі "Пояснювальний параграф" цього звіту нами розкрито питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.

Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту, ми проаналізували, в яких ділянках існували ризики щодо упередженості та формування управлінським персоналом суб'єктивних суджень, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Всі виявлені нами значні ризики, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 розділу 3 статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258 VIII, зазначені у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, та розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту та були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії.

8) Виявлені нами невідповідності не пов'язані із ризиком шахрайства.

9) Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Наглядової ради.

10) Протягом 2021 року ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА" надавало Компанії інші послуги з виконання узгоджених процедур (МССП) 4400 "Завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації", послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2021 року та у період з 1 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора не надавалось.

11) ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА" та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

1 Найменування аудиторської фірми ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"

2 Ідентифікаційний код юридичної особи 22022137

3 Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1132

4 Дата та номер договору на проведення аудиту 26.11.2021 №38D880-7815-21-2374/IFRS/111/03

5 Дата початку та дата закінчення аудиту 26.11.2021 - 25.03.2022

Ключовий партнер з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора Люся Гордич
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101006
За і від імені ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
Директор Андрій Домрачов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004
03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
25 березня 2022 року

4. Твердження щодо річної інформації

Річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності і стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності, разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- " Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- " Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- " Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- " Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- " Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- " Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- " Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- " Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- " Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- " Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- " Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, яка наведена на сторінках з 9 по 51, була підписана від імені Керівництва Компанії 21 березня 2022 року

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

У Товариства відсутні звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

У Товариства відсутні звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

У відповідності до вимог Закону України "Про ринок природного газу" та Кодексу газорозподільних систем в Товаристві розроблено та схвалено в 2018 році План розвитку газорозподільної системи ПАТ "Закарпатгаз" на 2018-2027 роки та План розвитку газорозподільної системи ПАТ "Закарпатгаз" на 2019-2028 роки. В межах тарифу на розподіл Товариство активно реалізує схвалені НКРЕКП Плани розвитку в порядку, строки та за рахунок джерел, визначених регулятором.

Основною умовою розвитку Товариства є перегляд тарифу на розподіл природного газу до рівня економічно обґрунтованого, так як АТ "Закарпатгаз" є суб'єктом природних монополій, обмеженим у своєму праві здійснення інших видів господарської діяльності, зважаючи, що діяльність з розподілу природного газу здійснюється в умовах імперативного державного регулювання, у тому числі і в частині встановлення тарифів на транспортування природного газу газорозподільними мережами (ст. 4 Закону України "Про ринок природного газу" та ст.ст. 4,8-10 Закону України "Про природні монополії" - загальні норми, які вказують, що розподіл природного газу - монополія та що державну політику на ринку газу визначають та здійснюють органи державної влади, зокрема НКРЕКП), тариф на розподіл природного газу є основним джерелом фінансування діяльності підприємства.

Упродовж 2021 року Товариством проводилась відповідна робота щодо можливості покращення фінансового стану товариства, особливо з діяльності пов'язаної з розподілом природного газу.

Ще до початку 2021 року, товариством на адресу НКРЕКП був направлений пакет документів щодо необхідності перегляду тарифу на послуги розподілу за процедурою відповідно до вимог постанови НКРЕКП від 25.02.2016 року за №236 (зі змінами), де тариф був розрахований виходячи з обсягів замовленої потужності, з матеріалами якого можна ознайомитися на сайті Товариства АТ "Закарпатгаз" за посиланням: <https://zk.dsoua.com/ua/services/zaplatiti-za-gaz/tarifi-na-gaz>

Так, у пакеті документів направлено листом від 28.10.2020 року за № 88005-Сл/4833-1020 "Щодо перегляду тарифу на послуги розподілу природного газу на 2021", тариф розрахований у розмірі 3,93 грн. без ПДВ за 1м3 замовленої потужності розподілу природного газу виходячи з планованої річної тарифної виручка у сумі 1'331'371 тис. грн. без урахування ПДВ, у тому числі прибуток, який залишається у розпорядженні товариства планований на рівні 10% та фінансування компенсацій витрат (збитків) за минулі періоди.

При цьому, НКРЕКП у листопаді - грудні 2020 року проводить процедуру розгляду поданих матеріалів на перегляд тарифу, і 30 грудня 2020 року постановою за № 2770 "Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" затверджує тариф, відповідно з введенням їх у дію:

з 01 січня 2021 року у розмірі 1,85 грн. без ПДВ (2,22 грн з урахуванням ПДВ) за 1м3 замовленої потужності. А в січні 2021 року Постановою НКРЕКП № 124 від 30.01.2021 було внесено зміни, відповідно до яких з 01 лютого 2021 року тариф був встановлений у розмірі 1,78 грн. без ПДВ (2,136 грн з урахуванням ПДВ) за 1м3 замовленої потужності.

Слід зазначити і той факт, що затверджені рівні тарифів на 2020 рік (з 01 січня до 31 січня 2021 року у розмірі 1,85 грн. без ПДВ (2,22 грн з урахуванням ПДВ) за 1м3 замовленої потужності; з 01 лютого до 31 грудня 2021 року у розмірі 1,78 грн (без ПДВ (2,136 грн. з ПДВ) за 1м3 замовленої потужності) не містять належного рівня рентабельності, але є більшими попередньо діючих у 2020 році. Крім того, тарифи встановлені виходячи з обсягу замовленої потужності, що в свою чергу дає змогу рівномірного, упродовж кожного звітного місяця, отримання тарифної виручки.

Постанови НКРЕКП

(№, від) Період дії тарифів,

з _____ по _____ Тариф (без ПДВ),

грн за 1000 м3 Затверджений обсяг розподілу, млн. м3

2021 рік

2770 від 30.12.2020 01.01.2021 - 31.01.2021 1.850,00 349.466,8

Враховуючи негативний фінансовий результат, який склався з надання послуг розподілу природного газу за 2021 рік можна робити висновок що, розміри діючих упродовж 2021 року тарифів не забезпечили належного фінансування всіх необхідних витрат пов'язаних з розподілом газу, що в свою чергу пояснюється двома факторами, це - занижений рівень тарифу з боку НКРЕКП внаслідок неврахування у тарифі необхідних обґрунтованих витрат за елементами та статтями витрат, а також занижений рівень тарифу внаслідок врахування у тарифі завищених обсягів надання послуг.

Звичайно, за таких умов, коли рівень тарифу з року у рік не відповідає економічно обґрунтованому, а при цьому єдиним джерелом забезпечення діяльності з надання послуг розподілу природного газу є тарифна виручка отримана через тариф з урахуванням фактичних обсягів розподілу газу, вкрай складно забезпечити надійність та безперебійність газопостачання, виконати план заходів передбачених Інвестиційною програмою, своєчасно розраховуватися з постачальниками за придбані матеріали та послуги.

Отже, належне забезпечення діяльності з надання послуг розподілу природного газу можливе тільки за однієї умови, тобто встановлення такого рівня тарифу, який відповідав би економічно обґрунтованому, достатньому для фінансування витрат пов'язаних з наданням послуг розподілу природного газу.

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат
Емітент не укладав деривативів та не вчиняв правочинів щодо похідних цінних паперів.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Компанія не зазнає валютного ризику. Компанія не зазнає процентного ризику, оскільки процентна ставка за відновлювальною кредитною лінією Компанії не має змінної частини і не прив'язана до будь-якої референтної ставки.

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня:

Примітка	31-12-2021 тис. грн.	31-12-2020 тис. грн.
Фінансові активи		
Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:		
Фінансові інвестиції -	-	430
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:		
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	148'291
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10 20'718	9'737
Гроші та їх еквіваленти	14	7'289
Фінансові зобов'язання		1'209
Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:		

Довгострокова реструктурована заборгованість	17	38'785	40'489
Поточна частина довгострокової заборгованості	17	8'411	8'411
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	19		1'551'805
		1'379'645	
Інші поточні зобов'язання	22	31'120	101'632

Операції хеджування товариство не використовує.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Ризик ліквідності

Метою Компанії є підтримання безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками, а також залучення процентних позик. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня на основі недисконтованих контрактних платежів:

31 грудня 2021 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	
Понад 6 років	Всього				
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	
тис. грн.					
Інші довгострокові зобов'язання	4'566	4'566	27'395	27'395	32'430
96'352					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			1'551'805	-	-
-	-	1'551'805			
Інші поточні зобов'язання	31'120	-	-	-	31'120
1'587'491	4'566	27'395	27'395	32'430	
1'679'277					

31 грудня 2020 року	До 6 місяців	6 - 12 місяців	1-3 роки	3-6 років	
Понад 6 років	Всього				
тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	
тис. грн.					
Інші довгострокові зобов'язання	4'566	4'566	27'396	27'396	34'129
98'053					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги			1'379'645	-	-
-	-	1'379'645			
Інші поточні зобов'язання	101'632	-	-	-	-
101'632					
1'485'843	4'566	27'396	27'396	34'129	
1'579'330					

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву ОКЗ. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються. Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах ОКЗ.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Компанії, які включають грошові кошти та

їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечити фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	так	Відповідно до Статуту основною метою діяльності Товариства є отримання прибутку; створення високо конкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління; збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та збільшення ринкової капіталізації Товариства; побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	так	Права Акціонерів, передбачені законодавством і правилами лістингу, повністю Дотримуються Товариством. Крім того, Товариство забезпечує дотримання духу закону, спрямованого на рівноправне та справедливе ставлення до всіх акціонерів. Закон та Статут надає акціонерам права, включно з правами на: передачу акцій; отримання частки прибутку (у тому числі за рахунок дивідендів); участь та голосування на

		<p>ЗЗА; голосування щодо фундаментальних рішень (наприклад, про припинення чи зміну діяльності Товариства, зміни до Статуту, обрання та звільнення членів Наглядової ради; отримання істотної інформації про Товариство; переважні права; і право оскаржувати рішення ЗЗА в суді. Також передбачає рівноправне ставлення до всіх акціонерів власників одного класу акцій і застосування принципу "одна акція - один голос".</p> <p>В звітному періоді Товариство забезпечувало захист прав, законних інтересів акціонерів та рівне ставлення до всіх акціонерів, незалежно від кількості простих іменних акцій, якими він володіє, та інших чинників.</p> <p>Захист прав акціонерів здійснювався відповідно до чинного законодавства та інших нормативних актів(ст. 88 Господарського кодексу, ст. 116 Цивільного кодексу, ст.ст. 10, 21, 38, 39 Закону України "Про господарські товариства"</p> <p>Закон України про акціонерні товариства ст. ст.28,29), а також Статутом Товариства. Питання про недостатність захисту прав акціонерів не виносилося на розглядання Загальних зборів акціонерів як вищий орган акціонерного товариства та Наглядової ради Товариства.</p>
Права міноритарних акціонерів	так	<p>Права Акціонерів, передбачені законодавством і правилами лістингу, повністю</p> <p>Дотримуються Товариством. Крім того, Товариство забезпечує дотримання духу закону, спрямованого на рівноправне та справедливе ставлення до всіх акціонерів.</p> <p>Закон та Статут надає акціонерам права, включно з правами на: передачу акцій; отримання частки прибутку (у тому числі за рахунок дивідендів); участь та голосування на ЗЗА; голосування щодо фундаментальних рішень (наприклад, про припинення чи зміну діяльності Товариства, зміни до Статуту, обрання та звільнення членів</p>

		<p>Наглядової ради; отримання істотної інформації про Товариство; переважні права; і право оскаржувати рішення ЗЗА в суді. Також передбачає рівноправне ставлення до всіх акціонерів власників одного класу акцій і застосування принципу "одна акція - один голос".</p> <p>В звітному періоді Товариство забезпечувало захист прав, законних інтересів акціонерів та рівне ставлення до всіх акціонерів, незалежно від кількості простих іменних акцій, якими він володіє, та інших чинників.</p> <p>Захист прав акціонерів здійснювався відповідно до чинного законодавства та інших нормативних актів(ст. 88 Господарського кодексу, ст. 116 Цивільного кодексу, ст.ст. 10, 21, 38, 39 Закону України "Про господарські товариства"</p> <p>Закон України про акціонерні товариства ст. ст.28,29), а також Статутом Товариства. Питання про недостатність захисту прав акціонерів не виносилося на розглядання Загальних зборів акціонерів як вищий орган акціонерного товариства та Наглядової ради Товариства.</p>
--	--	--

1) загальні збори акціонерів

<p>Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення</p>	<p>ні</p>	<p>Відповідно до Статуту</p> <p>9.4. Документи, які надаються акціонерам, та документи, з якими акціонери можуть ознайомитися під час підготовки до Загальних зборів.</p> <p>9.4.1. Від дати надіслання повідомлення про проведення Загальних зборів до дати проведення Загальних зборів Товариство повинно надати акціонерам можливість ознайомитися з документами, необхідними для прийняття рішень з питань порядку денного, за місцезнаходженням Товариства у робочі дні, робочий час та в доступному місці, а в день проведення Загальних зборів - також у місці їх проведення. У повідомленні про проведення Загальних зборів вказуються конкретно визначене місце для ознайомлення (номер кімнати, офісу тощо) та посадова особа Товариства, відповідальна за порядок ознайомлення акціонерів з документами.</p>
---	-----------	---

		<p>9.4.2. В день проведення Загальних зборів документи, необхідні для прийняття рішень з питань порядку денного, та проект (проекти) рішення з питань порядку денного в паперовій формі Товариство повинно надавати акціонерам для ознайомлення у місці проведення Загальних зборів.</p> <p>9.4.3. Після надіслання акціонерам повідомлення про проведення Загальних зборів Товариство не має права вносити зміни до документів, наданих акціонерам або з якими вони мали можливість ознайомитися, крім змін до зазначених документів у зв'язку із змінами в порядку денному чи у зв'язку з виправленням помилок. У такому разі зміни вносяться не пізніше ніж за 10 днів до дати проведення Загальних зборів, а щодо кандидатів до складу органів Товариства - не пізніше ніж за чотири дні до дати проведення Загальних зборів.</p> <p>9.4.4. На письмову вимогу акціонера, який володіє більш як 10% простих акцій Товариства, Товариство зобов'язане надати йому документи та інформацію до питань порядку денного рекомендованим листом не пізніше, ніж за 10 днів до дати проведення Загальних зборів.</p>
<p>Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів</p>	<p>ні</p>	<p>Кандидатами до складу органів управління Товариства не надано згоди на поширення конфіденційної інформації стосовно себе.</p>
<p>Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)</p>	<p>так</p>	<p>Власники простих іменних акцій Товариства, які протягом одного року з дня набрання чинності з Законом не уклали з депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені або не здійснив переказ належних йому прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі, цінні папери такого власника (які дають право на участь в органах Товариства) не враховувались при визначенні кворуму та при голосуванні на проведених зборах акціонерів Товариства.</p>

		Кожен акціонер має право отримати, а Товариство надавало на його запит надати в формі електронних документів (копій документів), безкоштовно документи, з якими акціонери могли ознайомитися під час підготовки до дистанційних загальних зборів.
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	так	Беруть участь Голова та члени правління
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	так	передбачено Статутом Згідно Положення про загальні збори акціонерів Товариства, акціонери мають право ставити запитання доповідачам та співдоповідачам в усній або письмовій формі стосовно питань порядку денного на ЗЗА і отримувати відповіді на них.
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	так	В Статуті та в Положенні про Загальні збори Товариства зазначено про регламент проведення загальних зборів акціонерів. У разі необхідності регламент затверджується загальними зборами акціонерів
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	ні	Відповідно до п.9.13.1. Статуту Протокол Загальних зборів складається протягом 10 днів з моменту закриття Загальних зборів та підписується головою-ючим і секретарем Загальних зборів.
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	вся необхідна інформація розміщена на вебсайті Товариства.
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	В звітному періоді Наглядова рада Товариства не затвердила політику взаємодії з акціонерами Товариства про що свідчить відсутність політики щодо взаємодії з акціонерами на вебсайті Товариства. Наглядова рада Товариства є

		колегіальним органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства і в межах компетенції, визначеної статутом та законодавством, здійснює управління Товариством, а також контролює та регулює діяльність правління Товариства.
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	так	Через відсутність посади Корпоративного секретаря в Товаристві у звітному періоді введено посаду фахівця з корпоративних відносин, якій відповідає на запити та сприяє участі акціонерів в управлінні Товариством, а також забезпечує можливість для акціонерів Товариства донести свої погляди до уваги Наглядової ради.
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	ні	В звітному періоді Наглядовою радою Товариства не визначалися принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання Товариства. Наглядова рада немає жодних обмежень щодо використання засобів захисту від недружнього поглинання. Наглядова рада повинна встановити керівні принципи щодо того, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання. Наглядова рада не повинна реалізовувати повноваження або ухвалювати будь-які рішення, спрямовані на протидію поглинанню, якщо такі рішення не ухвалені ЗЗА. Наглядова рада і правління повинні представити акціонерам збалансований аналіз вигід і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання. Рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання повинні приймати акціонери.
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	В звітному періоді Наглядова рада Товариства не затверджувала політику взаємодії зі стейкхолдерами.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	В звітному періоді Наглядова рада та правління не визначало стейкхолдерів, які сприяють прибутковості, ефективності та сталому розвитку Товариства, та не розробило стратегію взаємодії зі стейкхолдерами для досягнення спільних інтересів.

Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	ні	В звітному періоді Товариство не звітувало щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами і не публікувало звіт на своєму вебсайті.
3. Наглядова рада		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах	так	Члени Наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших компаніях.
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	ні	Товариство в звітному періоді не вело облік відвідування засідань Наглядової ради , але розкриває інформацію про участь членів Наглядової ради у таких засіданнях у своєму річному звіті емітента. Облік ведеться секретарем наглядової ради
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	Статут Компанії та Положення про Наглядову раду передбачає і пояснює обов'язок членів Наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності по відношенню до Товариства.
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	В звітному періоді Наглядова рада Товариства діяла на поінформованій основі ,тобто отримувала від правління Товариства інформацію, яка, обґрунтовану думку Наглядової ради, необхідна їй для ефективного виконання обов'язків.
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	Наглядова рада аналізує ступінь виконання обов'язків правління Товариства у щорічній оцінці управління і, за необхідності, розробляє плани заходів з усунення недоліків.
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином	так	Наглядова рада несе остаточну відповідальність за забезпечення досягнення цілей Товариства. Наглядова рада має втручатися в операційне управління лише за надзвичайних обставин. Наглядова рада не повинна втручатися у поточне управління Товариством або посягати на належним чином визначені функції та сфери відповідальності

		виконавчого органу
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	Наглядова рада Товариства, відповідно до Статуту та Положення про Наглядову раду, складається з представників акціонерів Товариства. Членом Наглядової ради може бути лише фізична особа. Член Наглядової ради не може бути одночасно членом Правління та/або Корпоративним секретарем. До складу Наглядової ради обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси (далі - представники акціонерів), та/або незалежні директори. До складу Наглядової ради входять Голова та 4 члени Наглядової ради. Розмір і навички членів Наглядової ради відповідають потребам Товариства.
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	ні	Статутом та Положення про Наглядову раду не передбачено регулярний перегляд кваліфікаційних вимог до кандидатів у члени наглядової ради.
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	так	Наглядова рада Товариства, складається з представників акціонерів Товариства. Наглядова рада повинна розробити кваліфікаційні вимоги до членів Наглядової ради і регулярно їх переглядати. Ці кваліфікаційні вимоги повинні братися за основу для пошуку майбутніх членів Наглядової ради Товариства.
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку добропорядності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	так	Наглядова рада Товариства, складається з представників акціонерів Товариства, які за складом компетентні, досвідчені, добропорядні, для виконання покладені на неї функції та сфери відповідальності. В Наглядовій ради Товариства відсутній комітет з питань призначень
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	ні	Процедура відбору членів Наглядової ради не передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	ні	Товариству не відомо які плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу розробляє Наглядова рада Товариства. Наглядова рада повинна планувати заздалегідь і знати,

		коли місця в раді стануть вакантними. Наглядова рада повинна підтримувати список потенційних кандидатів.
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Наглядова радою Товариства не затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	так	3 5 членів Наглядової ради Товариства 4 -чоловіки, 1- жінка.
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	В звітному періоді Наглядова рада Товариства, відповідно до Статуту та Положення про Наглядову раду , складається з представників акціонерів Товариства.
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради	ні	Усі члени Наглядової ради повинні пройти вступний тренінг після їх обрання до складу Наглядової ради. Товариству невідомо як члени Наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	ні	Товариству невідомо про розробку Наглядовою радою плану навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам. Наглядова рада повинна аналізувати, чи мають її члени знання та навички, необхідні для ефективного виконання своїх обов'язків.
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	Голову Наглядової ради Товариства обрано серед представників акціонерів Товариства.
Голові наглядової ради забезпечено	так	Обов'язок голови Наглядової ради

можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними		полягає в рівноправному ставленні до всіх акціонерів Товариства.
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	Функції Голови Наглядової ради визначені в Статуті та Положенні про Наглядову раду Товариства. Голова Наглядової ради повинен забезпечити ефективне функціонування Наглядової ради. Голова відповідає за планування засідань Наглядової ради, визначення порядку денного та дотримання високих стандартів корпоративного управління Товариства.
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	В звітному періоді Наглядовою радою не приймалося рішення про призначення Корпоративного секретаря Товариства. Функції виконує фахівець з корпоративних відносин
1) комітети наглядової ради		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	В Наглядовій раді Товариства не створювались комітети наглядової ради. Наглядова рада повинна створювати комітети згідно з вимогами законодавства, або якщо вона вважає, що створення комітетів сприятиме підвищенню ефективності її роботи.
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	В Наглядовій раді Товариства не створювались комітети наглядової ради.
Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	ні	В Наглядовій раді Товариства не створювались комітети наглядової ради.
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	В Наглядовій раді Товариства не створювались комітети наглядової ради.
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до	ні	В Наглядовій раді Товариства не створювались комітети наглядової ради.

ефективного виконання обов'язків		
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	В Наглядовій раді Товариства не створювались комітети наглядової ради.
4. Виконавчий орган		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	так	Правління Товариства розробляє і впроваджує стратегію Товариства під наглядом Наглядової ради. Стратегія Товариства затверджена Наглядовою радою.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	так	Наглядова рада повинна скеровувати Правління Товариства та здійснювати нагляд за його діяльністю, а також затверджувати всі рішення, що мають принципове значення і віднесені до її компетенції згідно зі Статутом та внутрішніми положеннями Товариства.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	Правління Товариства повинно регулярно звітувати Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії Товариства, також повинен звітувати з усіх інших питань, що є важливими для роботи Наглядової ради.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	Статут та Положення про Наглядову раду та Правління Товариства розкриває інформацію про те, які питання віднесені до виключної компетенції Наглядової ради, і які з них делеговані виконавчому органу. Правління Товариства повинно негайно інформувати Голову Наглядової ради про будь-які значні події, які могли статися в період між засіданнями Наглядової ради
6. Винагорода		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	ні	Рішенням Загальних зборів затверджуються умови цивільно-правових договорів або трудових договорів (контрактів) з членами Наглядової ради. Такий цивільно-правовий договір або трудовий договір (контракт) укладається з кожним членом Наглядової ради. За виконання обов'язків члена Наглядової ради за рахунок коштів Товариства може бути встановлена щомісячна винагорода в розмірі відповідно до умов цивільно-правових

		<p>договорів або трудових договорів (контрактів) членів Наглядової ради, які затверджуються Загальними зборами. Затвердження умов контрактів, що укладатимуться з Головою та членами Правління, встановлення розміру їхньої винагороди, визначення особи, яка підписуватиме контракти (договори) від імені Товариства з Головою та членами Правління встановлюється Наглядовою радою Товариства</p>
<p>Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи</p>	так	<p>Відповідно до умов цивільно-правових договорів (контрактів) з членами Правління: - виплата винагороди членам Правління Товариства здійснюється щомісячно; - розмір винагороди, що підлягає виплаті, визначається відповідно до умов оплати за виконання обов'язків членів Правління, затверджених рішенням Наглядової ради; - винагорода включає в себе всі види компенсацій витрат Голови та членів Правління Товариства. За рішенням Наглядової ради, може виплачуватися річна премія за досягнення цілей та ключових результатів, встановлених на відповідний рік, в залежності від досягнення цілей та ключових результатів, встановлених на відповідний рік, пропорційно відпрацьованом у часу.</p>
<p>Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників</p>	так	<p>Виплата винагороди членам Наглядової ради Товариства здійснюється щомісячно; - розмір винагороди, що підлягає виплаті, визначається відповідно до умов оплати за виконання обов'язків членів Наглядової ради, затверджених рішенням Загальних зборів; - винагорода включає в себе всі види компенсацій витрат Голови, члена Наглядової ради Товариства, пов'язаних з виконанням функцій Голови, члена Наглядової ради.</p> <p>Розмір винагороди не пов'язаний з річними результатами діяльності Товариства</p>
7. Розкриття інформації і прозорість		
В особі затверджена та	ні	Річна , проміжна , особлива та інша

оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа		інформація Товариства за 2021 рік розкривається відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів. В Товаристві не затверджена та не оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинен розкривати емітент. Керується нормами чинного законодавства України .
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	так	Товариство складає та представляє свою фінансову звітність акціонерам для затвердження на ЗЗА. Товариство, як підприємство що становить суспільний інтерес (ПССІ), складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) Річний Звіт має містити звіт Правління щодо розгляду та аналізу фінансового стану Товариства і результатів його діяльності. Товариство підготовлений річний звіт розміщує на власному вебсайті. Перш ніж Наглядова рада затвердить звіти, Правління повинно засвідчити Наглядовій раді, що фінансова звітність Товариства забезпечує достовірний і точний погляд на її фінансовий стан, відповідає стандартам бухгалтерського обліку, і що управління ризиками є надійними.
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	так	Товариство розміщує на власному вебсайті https://zk.naftogaz.com/ в розділі "Інформація для акціонерів та стейкхолдерів" інформацію відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів.
8. Система контролю і стандарти етики		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	ні	В Товаристві не створена система внутрішнього контролю. Керується Статутом, нормами чинного законодавства
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	так	Статут Товариства передбачає, щодо до компетенції Наглядової ради належить призначення внутрішнього аудитора та затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками підрозділу (служби) внутрішнього аудиту .
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді	ні	В Товаристві відсутня функція комплаєнс та ризик-менеджменту, яка

(невиконавчим директорам ради директорів)		підзвітна Наглядовій раді.
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	В Товаристві не затверджено політику з питань управління ризиками
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	В Товаристві не затверджено декларацію схильності до ризиків.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	так	Звіт щодо управління ризиками розкрито в Звіті керівництва(звіт про управління).
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	ні	В Товаристві відсутній кодекс етики.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	так	Принцип ділової діяльності -Товариства дотримання високих стандартів щодо прав людини, прав працівників, екологічної відпові-дальності та боротьби з корупцією.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	ні	В Товаристві не затверджено та не оприлюднено політику щодо запобігання корупції. Наглядова рада та Правління в своїй роботі дотримується правил запобігання та врегулювання конфлікту інтересів відповідно положень Закону України "Про запобігання корупції"
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	ні	Для виконання функцій Товариства Наглядова рада та Правління своїми рішеннями впливає на об'єктивність прийняття рішень щодо потенційних та реальних конфліктів інтересів в колективі.
9. Оцінка корпоративного управління		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	Товариство не володіє інформацією щодо процедура щорічної самооцінки членів Наглядової ради.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	Товариство не володіє інформацією щодо плану дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	Товариство не володіє інформацією щодо проведення комплексної оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта.

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 1 (1)

Дата проведення	09.04.2021
Спосіб проведення	X очне голосування, місце проведення: 88015, Україна, місто Ужгород, вул. Погорєлова, 2 електронне голосування опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Наглядова Рада

Питання порядку денного та прийняті рішення:

1. Обрання лічильної комісії Загальних зборів Товариства.
2. Обрання Голови та секретаря Загальних зборів Товариства
3. Затвердження порядку проведення Загальних зборів Товариства
4. Звіт наглядової ради за 2020 рік
5. Розгляд звіту та висновків зовнішньої аудиторської фірми
6. Затвердження річного звіту та ФЗ Товариства за 2020 р.
7. Розподіл прибутку Товариства за підсумками 2020 року
8. Про затвердження основних напрямків діяльності Товариства на 2021 р.
9. Про внесення змін та доповнень до Статуту Товариства
10. Про внесення змін та доповнень до Положення до ЗЗ, Наглядову раду та Правління Товариства
11. Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів
12. Про припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства
13. Про обрання членів наглядової ради Товариства
14. Затвердження умов договору (контракту), що укладається з членами Наглядової ради.

З питань порядку денного Загальних зборів акціонерів прийняті наступні рішення (Примітка - інформацію наведено в скороченому вигляді):

По першому питанню Порядку денного "Обрання Лічильної комісії Загальних зборів Товариства" вирішили:

1. Обрати Лічильну комісію Загальних зборів Товариства в наступному складі:
 - Микита Тетяна Василівна - Голова Лічильної комісії;
 - Петросян Ірина Рєвазівна - член Лічильної комісії;
 - Сав'як Ірина Констянтинівна - член Лічильної комісії.
2. Повноваження обраної Лічильної комісії діють до закінчення цих Загальних зборів Товариства.

По другому питанню Порядку денного "Обрання Голови та секретаря Загальних зборів Товариства" вирішили:

1. Обрати Головою Загальних зборів Товариства - Кришталю Олександра Володимировича.
2. Обрати Секретарем Загальних зборів Товариства - Мількевича Віталія Павловича.

По третьому питанню Порядку денного "Затвердження порядку (регламенту) проведення Загальних зборів Товариства" вирішили:

Затвердити порядок (регламент) проведення Загальних зборів Товариства:

- Час для виступів доповідачів з питань порядку денного - до 20 хвилин.
- Час для виступів учасників у дебатах та обговореннях з питань порядку денного - до 3 хвилин.
- Час для відповідей на питання, довідки - до 3 хвилин.
- Для виступів на Загальних зборах Товариства слово може бути надане лише акціонерам або їх представникам, які зареєструвались для участі у Загальних зборах Товариства, Голові та

секретарю Загальних зборів Товариства, представникам Правління, Наглядової ради та бухгалтерії Товариства.

- Усі запитання, звернення по питанням порядку денного Загальних зборів Товариства, запис для надання слова по питанням порядку денного, надаються виключно у письмовому вигляді Голові та/або секретарю Загальних зборів Товариства через членів тимчасової лічильної комісії та/або Лічильної комісії, що присутні у залі, до моменту початку розгляду відповідного питання порядку денного із зазначенням прізвища та імені (найменування) акціонера та/або його представника, та засвідчені їх підписом.

- Голова Загальних зборів Товариства виносить на розгляд питання порядку денного Загальних зборів у тій послідовності, в якій вони перелічені у рішенні Наглядової ради Товариства та змінах до проекту порядку денного, або в іншій послідовності якщо про це прийнято відповідне рішення Загальними зборами Товариства.

- У випадку, якщо з питання порядку денного Загальних зборів Товариства запропоновано одночасно декілька проектів рішень, одним з яких пропонується зняти відповідне питання порядку денного з розгляду, Голова Загальних зборів Товариства зобов'язаний спочатку поставити на голосування проект рішення про зняття з розгляду відповідного питання порядку денного. Якщо в результаті голосування з питання порядку денного проект рішення про зняття його з розгляду буде прийнято Загальними зборами Товариства, інші проекти рішень з цього ж питання порядку денного Загальними зборами Товариства не розглядаються, на голосування Головою Загальних зборів Товариства не ставляться, голосування з них не проводиться, відповідні бюлетені не збираються, а підсумки голосування з них не підбиваються та не оголошуються.

- Голосування з питань порядку денного Загальних зборів Товариства проводиться виключно з використанням бюлетенів для голосування, форма і текст, яких були затверджені Наглядовою радою Товариства. Бюлетені для голосування засвідчуються перед їх видачею акціонеру (його представнику) під час його реєстрації для участі в Загальних зборах Товариства підписом Голови або члена Реєстраційної комісії.

- Обробка бюлетенів здійснюється за допомогою електронних засобів та/або шляхом підрахунку голосів членами тимчасової лічильної комісії з питання "Обрання Лічильної комісії Загальних зборів Товариства" та обраними членами Лічильної комісії з усіх інших питань порядку денного Загальних зборів Товариства. Оголошення результатів голосування та прийнятих рішень здійснює Голова Загальних зборів Товариства.

- Бюлетень для голосування визнається недійсним у разі: а) якщо він відрізняється від офіційно виготовленого зразка; б) на ньому відсутні підпис (підписи), прізвище, ім'я та по батькові акціонера (представника акціонера) та найменування юридичної особи у разі, якщо вона є акціонером; в) він складається з кількох аркушів, які не пронумеровані; г) акціонер (представник акціонера) не позначив в бюлетені жодного або позначив більше одного варіанта голосування щодо одного проекту рішення; г) акціонер (представник акціонера) зазначив у бюлетені для кумулятивного голосування більшу кількість голосів, ніж йому належить за таким голосуванням. Бюлетені для голосування, що визнані недійсними, не враховуються під час підрахунку голосів.

- Бюлетень для голосування не враховується тимчасовою лічильною комісією та/або Лічильною комісією, якщо він не надійшов до тимчасової лічильної комісії та/або Лічильної комісії у встановлений термін або у ньому містяться сторонні написи та/або виправлення.

- Мова, якою проводяться (ведуться) Загальні збори Товариства та оформлюється протокол Загальних зборів акціонерів Товариства є українська мова.

- Засоби масової інформації на Загальні збори Товариства не допускаються. Особи, які не є акціонерами Товариства або їх представниками, посадовими особами Товариства, запрошеними особами на Збори - на Загальні збори Товариства не допускаються. Фото, відео та аудіо запис на Загальних зборах Товариства не допускається.

- Протокол Загальних зборів акціонерів Товариства від імені Загальних зборів Товариства підписують обрані Голова та Секретар Загальних зборів Товариства.

- З усіх інших процедур та питань, які виникають під час проведення цих Загальних зборів

Товариства керуватися нормами Статуту, внутрішніх положень та чинного законодавства України.

По четвертому питанню Порядку денного "Звіт Наглядової Ради Товариства за 2019 рік та прийняття рішення за наслідками його розгляду" вирішили:

1. Затвердити звіт Наглядової Ради Товариства за 2020 рік.
2. Визнати роботу Наглядової ради Товариства задовільною.

По п'ятому питанню Порядку денного "Розгляд звіту та висновків зовнішньої аудиторської фірми та прийняття рішення за наслідками його розгляду" вирішили:

Прийняти до відома звіт та висновки зовнішнього незалежного аудитора - Товариства з обмеженою відповідальністю "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ" (ідентифікаційний код 31586485) про результати аудиторської перевірки річної фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

По шостому питанню Порядку денного "Затвердження річного звіту та фінансової звітності Товариства за 2020 рік" вирішили:

Затвердити річний звіт та фінансову звітність Товариства за 2020 рік.

По сьомому питанню Порядку денного "Розподіл прибутку Товариства (порядок покриття збитків) за підсумками 2020 року" вирішили:

У зв'язку з відсутністю чистого прибутку за підсумками роботи Товариства у 2020 році дивіденди не нараховувати.

По восьмому питанню Порядку денного "Про затвердження основних напрямків діяльності Товариства на 2021 рік" вирішили:

Затвердити основні напрямки діяльності Товариства на 2021 рік:

1. Дотримання затвердженої НКРЕКП структури тарифу;
2. Виконання затвердженої інвестиційної програми;
3. Забезпечення дотримання дисципліни газоспоживання;
4. Виконання заходів, щодо підготовки до осінньо-зимового періоду;
5. Покращення обліку природного газу, скорочення технологічних втрат газу;
6. Забезпечення своєчасного виконання регламентних робіт на газопроводах, спорудах та приладах обліку.

По дев'ятому питанню Порядку денного "Про внесення змін та доповнень до Статуту Товариства шляхом затвердження його в новій редакції" вирішили:

Рішення Загальними зборами Товариства не прийнято.

По десятому питанню Порядку денного "Про внесення змін та доповнень до Положення про Загальні збори, Наглядову раду та Правління шляхом затвердження їх у новій редакції" вирішили:

1. Внести зміни та доповнення до Положення про Загальні збори, Наглядову раду, Правління Товариства та затвердити Положення про Загальні збори, Наглядову раду та Правління Товариства в новій редакції.
2. Уповноважити Голову та Секретаря Загальний зборів Товариства підписати Положення про Загальні збори, наглядову раду та Правління Товариства, затверджені цими Загальними зборами Товариства, в новій редакції.

По одинадцятому питанню Порядку денного "Про попереднє надання згоди на вчинення Товариством значних правочинів" вирішили:

Забезпечити надання послуг з розподілу природного газу на ліцензованій території

обслуговування, для чого попередньо надати згоду на укладення Товариством протягом не більш як одного року з дати прийняття цього рішення договорів на:

- закупівлю природного газу граничною сукупною вартістю 733 000 000,00 грн. (сімсот тридцять три мільйона гривень 00 копійок);
- транспортування природного газу граничною сукупною вартістю 733 000 000,00 грн. (сімсот тридцять три мільйона гривень 00 копійок);
- надання послуг з розподілу природного газу граничною сукупною вартістю 903 000 000,00 грн. (дев'ятсот три мільйона гривень 00 копійок);
- виконання інвестиційної програми затвердженої НКРЕКП України граничною сукупною вартістю 49 000 000,00 грн. (сорок дев'ять мільйонів гривень 00 копійок).

По дванадцятому питанню Порядку денного "Про припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства" вирішили:

1. Припинити повноваження членів (в т. ч. Голови) Наглядової ради Товариства;
2. Вважати повноваження членів (в т. ч. Голови) Наглядової ради Товариства, що діяли на момент проведення цих Загальних зборів Товариства, припиненими з моменту прийняття цього рішення Загальними зборами Товариства.

По тринадцятому питанню Порядку денного "Про обрання членів Наглядової ради Товариства" вирішили:

Обрати Наглядову раду у складі:

1. Слюсар Михайло Олексійович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIVINED), HE 290927;
2. Петихачна Зоряна Степанівна - представник акціонера ОЛУБЕРА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД (OLUBERA VENTURES LIMITED), HE 291552
3. Іван Боорд (Ian Bird) - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764
4. Мількевич Віталій Павлович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕЗ ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIVINED), HE 290927; (SOLVOTORE ENTERPRISES LIVINED), HE 290927
5. Девід Ентоні Ховард Браун (David Anthony Howard Brown) - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764

По чотирнадцятому питанню Порядку денного "Затвердження умов договору (контракту), що укладається з членами Наглядової ради Товариства та визначення особи, яка уповноважується на підписання від імені Товариства договору (контракту) з членами Наглядової ради Товариства" вирішили:

1. Затвердити умови цивільно - правового договору з членом (в т. ч. Головою) Наглядової ради Товариства;
2. Уповноважити Голову правління Товариства або особу, що виконує його обов'язки підписати від імені Товариства цивільно - правовий договір з членом (в т. ч. Головою) Наглядової ради Товариства відповідно до внутрішніх положень Товариства та цього рішення.

URL-адреса протоколу загальних зборів:

<https://zk.naftogaz.com/>

Частина 4. Рада

Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступни к голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету	Назва комітету	Назва комітету -

				- 1	- 2	3
Девід Ентоні Ховард Браун (David Antony Howard Brown) (голова ради до 09.04.2021 року)						
Петихачна Зоряна Степанівна			X			
Мількевич Віталій Павлович						
Іан Бьорд (Ian Bird)						
Слюсар Михайло Олексійович						

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	12
з них очних:	12
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	<p>Наглядова Рада Товариства у звітному періоді керувалась необхідністю забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, здійснюючи аналіз роботи Правління, структурних підрозділів і фахівців Товариства в питаннях виробничої, фінансової, інвестиційної, технічної і цінової політики.</p> <p>На засіданнях Наглядової Ради розглядалися фінансово-економічні результати господарської діяльності Товариства, рівень керівництва Товариством, робота структурних підрозділів, забезпечення результативності виробництва і якості праці, виконання зобов'язань перед акціонерами та інші питання.</p> <p>Особлива увага була приділена вирішенню наступних проблем, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Підвищенню позитивного результату господарської діяльності Товариства; - Врегулюванню дебіторської заборгованості; - Врегулювання кредиторської заборгованості з іншими суб'єктами ринку природного газу; - Скороченню обсягу втрат природного газу; - Своєчасності і повноті розрахунків за розподіл природного газу. <p>Серед основних питань, що розглядалися Наглядовою радою в звітному періоді, були:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Обрання оцінювача частки у статутному капіталі ТОВ "Закарпатгаз Збут"; - Затвердження нової організаційної структури Товариства; - Припинення повноважень директора та обрання ВО директора ТОВ "Закарпатгаз Збут"; - Про надання згоди Товариству на укладення договорів про відступлення права вимоги з ТОВ "ІЕ Енергія"; - Про надання згоди на переведення боргу ТОВ "РГК". на нового боржника - АТ "Львівгаз"; - Припинення повноважень Голови Правління та обрання нового Голови Правління ; - Припинення повноважень членів Правління (директора фінансового та директора комерційного); - Припинення, обрання ВО директора та директора ТОВ "Закарпатгаз Збут"; - Затвердження організаційної структури ТОВ "Закарпатгаз Збут"; - Прийняття рішення про проведення річних ЗЗА; - Про надання згоди ТОВ "Закарпатгаз Збут" на укладення рамкового договору купівлі-продажу природного газу з ГК "Нафтогаз Трейдинг";

	<ul style="list-style-type: none"> - Припинення повноважень Голови Правління (Вергель С.О.) та обрання нового Голови Правління (Шатило В.М.); - Про продаж частки у Статутному капіталі ТОВ "Закарпатгаз збут"; - Про укладення договору доручення на виконання грошових зобов'язань з АТ "Львівгаз" у зв'язку з неможливістю виконувати грошові зобов'язання з огляду на арешт коштів; - Внесення змін до проекту порядку денного Загальних зборів акціонерів; - Розгляд звіту Правління за 2020 рік; - Затвердження річної інформації Товариства за 2020 рік; - Про надання дозволу Товариству на списання безнадійної кредиторської заборгованості; - Обрання члена Правління - директора технічного; - Затвердження організаційної структури; - Обрання члена Правління - директора з капітального будівництва; - Про надання дозволу Товариству на списання на фінансовий результат безнадійної дебіторської заборгованості; - Про затвердження звіту про висновки процедури відбору суб'єктів аудиторської діяльності про надання послуг з обов'язково аудиту ФЗ за 2021 рік; - Прийняття рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності про надання послуг з обов'язково аудиту ФЗ за 2021 рік; <p>Також протягом звітного періоду Наглядовою радою проводився моніторинг стану виконання інвестиційної програми Товариства, надавалися відповідні доручення і рекомендації Правлінню Товариства щодо забезпечення виконання запланованих показників діяльності Товариства, забезпечення раціонального використання матеріально-фінансових ресурсів.</p>
--	--

Звіт ради

ЗВІТ НАГЛЯДОВОЇ РАДИ

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

"ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ

"ЗАКАРПАТГАЗ"

(надалі - "Товариство")

за 2021 рік

1. Завдання Наглядової ради згідно із Статутом Товариства.

Відповідно до п. 10.1.1 Статуту Товариства Наглядова рада Товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах своєї компетенції, визначеної законом та Статутом Товариства, контролює та регулює діяльність Правління.

Головними функціями Наглядової ради Товариства є:

- визначення стратегії розвитку Товариства;
- забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства;
- забезпечення реалізації інтересів акціонерів та захисту їх прав;
- забезпечення ефективної діяльності Правління.

2. Склад Наглядової ради в 2021 році.

Наглядова рада Товариства спочатку працювала у складі, обраному на Загальних зборах акціонерів Товариства в 2019 році, а саме:

1. Девід Ентоні Ховард Браун (David Anthony Howard Brown) - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764 - Голова Наглядової ради;
2. Ілля Юрійович Ушанов (Илья Юрьевич Ушанов) - представник акціонера ОЛУБЕРА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД (OLUBERA VENTURES LIMITED), HE 291552 - Член Наглядової ради;

3. Мількевич Віталій Павлович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927 - Член Наглядової ради;

4. Слюсар Михайло Олексійович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД (SOLVOTORE ENTERPRISES LIMITED), HE 290927- Член Наглядової ради;

5. Іан Бьорд (Ian Bird) - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (PESNERO INVESTMENTS LIMITED), HE 294764 - Член Наглядової ради,

Починаючи з квітня 2021 року Наглядова рада Товариства працювала у складі, обраному на Загальних зборах акціонерів Товариства, а саме:

Петихачна Зоряна Степанівна - представник акціонера ОЛУБЕРА ВЕНЧЕРС ЛІМІТЕД - Голова наглядової ради;

Мількевич Віталій Павлович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД - Член Наглядової ради ;

Іан Бьорд - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД - Член наглядової ради.

Слюсар Михайло Олексійович - представник акціонера СОЛЬВОТОРЕ ЕНТЕРПРАЙЗЕС ЛІМІТЕД-Член Наглядової ради;

Девід Ентоні Ховард Браун - представник акціонера ПЕСНЕРО ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД - Член Наглядової ради.

3. Основні питання, які розглядалися Наглядовою радою в 2021 році.

За звітний період Наглядова рада Товариства виконувала повноваження в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, Положенням "Про Наглядову Раду", рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства, керуючись вимогами чинного законодавства України.

Наглядова Рада Товариства у звітному періоді керувалась необхідністю забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, здійснюючи аналіз роботи Правління, структурних підрозділів і фахівців Товариства в питаннях виробничої, фінансової, інвестиційної, технічної і цінової політики.

На засіданнях Наглядової Ради розглядалися фінансово-економічні результати господарської діяльності Товариства, рівень керівництва Товариством, робота структурних підрозділів, забезпечення результативності виробництва і якості праці, виконання зобов'язань перед акціонерами та інші питання. Особлива увага була приділена вирішенню наступних проблем, зокрема:

- Підвищенню позитивного результату господарської діяльності Товариства;
- Врегулюванню дебіторської заборгованості;
- Врегулюванню кредиторської заборгованості з іншими суб'єктами ринку природного газу;
- Скороченню обсягу втрат природного газу;
- Своєчасності і повноті розрахунків за розподіл природного газу.

Серед основних питань, що розглядалися Наглядовою радою в звітному періоді, були:

- прийняття рішення про проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства, затвердження їх порядку денного та інших питань, що стосуються проведення зборів;
- затвердження повідомлення про проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства з урахуванням відомостей з переліку акціонерів, яким надсилається письмове повідомлення про проведення загальних зборів акціонерного товариства;
- про затвердження порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства та затвердження проектів рішень;
- про затвердження форми і тексту бюлетнів для голосування на Загальних зборах Товариства;
- розгляд звіту Правління Товариства за 2021 рік та затвердження заходів за результатами його розгляду;
- про затвердження річної інформації Товариства за 2020 рік;
- про надання згоди Товариству на укладення договору доручення;
- затвердження змін до порядку денного річних Загальних зборів акціонерів Товариства, затвердження повідомлення про зміни до порядку денного, затвердження форми і тексту бюлетнів для голосування на річних Загальних зборах акціонерів Товариства;
- обрання Голови та Секретаря Наглядової ради АТ "ЗАКАРПАТГАЗ";

- про припинення повноважень члена Правління та обрання члена Правління;
- про затвердження організаційної структури Товариства;
- обрання незалежного аудитора для проведення аудиту консолідованої фінансової звітності та надання висновку стосовно Міжнародних стандартів фінансової звітності Товариства за 2021 рік, визначення умов договору з ним та встановлення розміру оплати його послуг;
- про схвалення укладення договорів поставки;
- про страховий захист Товариства на 2022 рік;

Також протягом звітного періоду Наглядовою радою проводився моніторинг стану виконання інвестиційної програми Товариства, надавалися відповідні доручення і рекомендації Правлінню Товариства щодо забезпечення виконання запланованих показників діяльності Товариства, забезпечення раціонального використання матеріально-фінансових ресурсів.

4. Плани діяльності на 2022 рік.

У 2022 році Наглядова рада планує продовжувати роботу з координації дій Правління Товариства для подальшого впровадження заходів з метою покращення фінансового стану Товариства, реалізації проектів модернізації та технічного переоснащення, контролю за організацією належного виконання інвестиційних програм, а також удосконалення системи управління та підвищення інвестиційної привабливості Товариства.

Голова Наглядової ради
АТ "ЗАКАРПАТГАЗ"

Частина 5. Виконавчий орган

Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів

Ім'я члена виконавчого органу, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови виконавчого органу	Голова / член комітету виконавчого органу		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Шатило Віталій Марцінович (Голова Правління з 22.02.2021 року)			Х			
Козар Сергій Іванович						
Дорохіна Наталя Михайлівна						
Енінгі Олександр Лукич						
Соколова Юлія Валеріївна						
Черняк Наталія Олександрівна						

Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень

1	2
Кількість засідань ради у звітному періоді:	12
з них очних:	12
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	За звітний період Правління АТ "Закарпатгаз" виконувало повноваження в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, Положенням "Про Правління АТ "Закарпатгаз", рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства, керуючись вимогами чинного законодавства України.

	<p>Правління Товариства у звітному періоді керувалась необхідністю забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, здійснюючи аналіз роботи структурних підрозділів і фахівців Товариства в питаннях виробничої, фінансової, інвестиційної, кадрової, технічної політики.</p> <p>На засіданнях Правління АТ "Закарпатгаз" розглядалися фінансово-економічні результати господарської діяльності Товариства, робота структурних підрозділів, забезпечення результативності виробництва і якості праці та інші питання.</p> <p>Особлива увага була приділена вирішенню проблем, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Підвищенню позитивного результату господарської діяльності Товариства; - Врегулюванню дебіторської заборгованості; - Врегулювання кредиторської заборгованості з іншими суб'єктами ринку природного газу; - Скороченню обсягу втрат природного газу; - Своєчасності і повноті розрахунків за розподіл природного газу. <p>Серед основних питань, що розглядалися Наглядовою радою в звітному періоді, були питання про:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затвердження регламентів; - затвердження звітів про проведену роботу за 1 півріччя 2020 року та планів на 2 півріччя; - реалізацію майна; - перегляд коефіцієнтів для утворення схем посадових окладів працівників; - перегляд посадових окладів/тарифних ставок працівників АТ "Закарпатгаз"; - надання благодійної допомоги медичним закладам у зв'язку із запровадженням у державі карантинних заходів, здійснених через поширення корона вірусу COVID-19; - виплату матеріальної допомоги відповідно до положень Колективного договору; - надання згоди ТОВ "Закарпатгаз Збут" на укладення; - надання гуманітарної допомоги медичним закладам у зв'язку із запровадженням у державі карантинних заходів, здійснених через поширення коронавірусу COVID-2019; - затвердження плану погашення заборгованості побутових споживачів за спожитий природний газ згідно запропонованого ТОВ "Закарпатгаз Збут" плану/графіку; - укладення договорів оренди транспортних засобів.; - списання дебіторської заборгованості.
--	---

Звіт виконавчого органу

Звіт ПРАВЛІННЯ АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" за 2021 рік .

Склад, структура та діяльність виконавчого органу.

Організаційною формою роботи Правління є засідання. Засідання Правління є правомочним, якщо на ньому присутні не менше 4 (чотирьох) осіб, що обрані Наглядовою радою до складу Правління.

Правління може розглядати та приймати рішення з питань, не внесених до порядку денного засідання, якщо ніхто з присутніх на засіданні членів Правління не заперечує проти розгляду цих питань.

Під час голосування Голова та кожен з членів Правління мають один голос. Член Правління не має права передавати свій голос іншим особам. Рішення Правління приймаються простою більшістю голосів, якщо інший порядок прийняття рішення не встановлений чинним законодавством або Статутом Товариства. Ведення діловодства Правління, оформлення протоколів засідань Правління здійснює уповноважена особа. Рішення Правління, прийняті в межах його компетенції, є обов'язковими для виконання усіма членами Правління та працівниками Товариства.

Кількісний склад Правління становить 6 (шість) осіб, в тому числі Голова Правління та члени Правління.

Голова та члени Правління обираються (призначаються) Наглядовою радою простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні, строком на 3 (три) роки. Повноваження Голови та/або членів Правління продовжують діяти до обрання (призначення) Наглядовою радою Товариства нового Голови та/або членів Правління.

Відповідно до рішення Наглядової ради Акціонерного товариства "Оператор газорозподільної системи Закарпатгаз", оформленого Протоколом №01/07-2019 від 01.07.2019 року припинені повноваження члену Правління Товариства Енінгі Олександр Лукич - Директор з безпеки у зв'язку з закінченням 30.06.2019 року строку дії Контрактів, та обрано з 01.07.2019 року строком на 3 (три) роки, а саме по 30.06.2022 року включно.

Рішенням Наглядової ради Акціонерного товариства "Оператор газорозподільної системи Закарпатгаз", оформленого Протоколом №17/02-2021 від 17.02.2021 року обрано Шатило Віталій Марцінович - Головою Правління у межах строку, на який раніше було обрано Правління, а саме по 30.06.2022 року включно.

Рішенням Наглядової ради Акціонерного товариства "Оператор газорозподільної системи Закарпатгаз", оформленого Протоколом №22/02-2021 від 22.02.2021 року обрано у межах строку, на який раніше було обрано Правління, а саме по 30.06.2022 року включно, членами Правління Товариства: Дорохіну Наталію Михайлівну - Директором фінансовим; Соколову Юлію Валеріївну - Директором комерційним.

Рішенням Наглядової ради АТ "Закарпатгаз", оформленого Протоколом засідання № 30/04-2021 від 30.04.2021 року, у межах строку, на який раніше було обрано Правління, а саме до 30.06.2022 року членом Правління Товариства обрано Козара Сергія Івановича - директором технічним.

Рішенням Наглядової ради АТ "Закарпатгаз", оформленого Протоколом засідання № 29/06-2021 від 29.06.2021 року, у межах строку, на який раніше було обрано Правління, а саме до 30.06.2022 року членом Правління Товариства обрано Черняк Наталію Олександрівну - директором з капітального будівництва.

Рішенням Наглядової ради АТ "Закарпатгаз" від 14.02.2021 року, оформленого Протоколом №14/04-2021 від 14.02.2021 року, повноваження члена Правління Товариства Голуб Олександра Олександровича - директора технічного припинені з 14.02.2021 року у зв'язку зі звільненням за угодою сторін.

Компетенція Правління визначена діючим законодавством України, Статутом Товариства, Положенням про Правління, рішеннями Загальних зборів та Наглядової Ради. За рішенням Загальних зборів та Наглядової Ради до компетенції Правління можуть бути передані питання, що належать до компетенції, але не виключної, Загальних зборів та Наглядової Ради. Голова Правління відповідає за ефективну діяльність Правління і Товариства в цілому, координацію діяльності Правління із Наглядовою радою та іншими органами Товариства.

Компетентність та ефективність голови та членів колегіального виконавчого органу.

Голова Правління керує роботою Правління та має право:

- скликати засідання Правління, визначати їх порядок денний та головувати на них;
- розподіляти обов'язки між членами Правління;
- без довіреності представляти інтереси Товариства та вчиняти від його імені юридичні дії в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства;
- вчиняти без довіреності від імені Товариства правочини та укладати (підписувати) від імені Товариства будь-які договори (угоди) та інші правочини з урахуванням обмежень, встановлених Статутом Товариства, внутрішніми Положеннями, Рішеннями Загальних зборів та Наглядової ради Товариства;

-розпоряджатися коштами та майном Товариства;

-відкривати рахунки у банківських установах;

- підписувати довіреності, наймати та звільняти працівників, вживати до них заходи заохочення, накладати стягнення відповідно чинного законодавства та Статуту Товариства;

- в межах своєї компетенції видавати накази і давати вказівки, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;

- підписувати від імені Правління Колективний договір, зміни та доповнення до нього, здійснювати інші функції.

Голова Правління представляє Товариство у відносинах з іншими юридичними та фізичними особами, органами державної влади та місцевого самоврядування, підприємств, установами, організаціями усіх форм власності, забезпечує належну роботу Товариства. Голова Правління відповідає за ефективну діяльність Правління і Товариства в цілому, координацію діяльності Правління із Наглядовою радою та іншими органами Товариства. Голова Правління має право надавати пропозиції Загальним зборам та Наглядовій раді за всіма напрямками діяльності Товариства.

Член Правління має право: отримувати повну, достовірну інформацію про Товариство, необхідну для виконання своїх функцій; в межах визначених повноважень самостійно та у складі Правління вирішувати питання поточної діяльності Товариства; вносити пропозиції, брати участь в обговоренні та голосувати з питань порядку денного на засіданні Правління Товариства; ініціювати скликання засідання Правління Товариства; надавати у письмовій формі зауваження на рішення Правління Товариства. Член Правління зобов'язаний: діяти в інтересах Товариства; керуватися у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства та внутрішніми Положеннями Товариства, контрактом; виконувати рішення, прийняті загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства; особисто брати участь у чергових та позачергових зборах акціонерів, засіданнях Правління; брати участь у засіданні Наглядової ради на її вимогу; дотримуватися всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом, не розголошувати конфіденційну інформацію; контролювати підготовку і своєчасне надання матеріалів до засідання Правління; очолювати відповідний напрям роботи; своєчасно надавати Наглядовій раді, Правлінню, аудиторам Товариства повну і точну інформацію про діяльність Товариства за очолюваним напрямком діяльності.

Голова правління Шатило Віталій Марцінович є компетентним спеціалістом, має достатню кваліфікацію, знання бізнесу та спеціальні знання, необхідні для ефективного виконання функцій та повноважень Голови Правління та дієво управляє Товариством в цілому, здійснюючи це неупереджено та якісно.

Член правління-директор технічний Козар Сергій Іванович є компетентним спеціалістом, має достатню кваліфікацію, знання бізнесу та спеціальні знання, необхідні для ефективного виконання функцій та повноважень Члена Правління та дієво виконує покладені завдання, здійснюючи це неупереджено та якісно.

Член правління-директор фінансовий Дорохіна Наталя Михайлівна є компетентним спеціалістом, має достатню кваліфікацію, знання бізнесу та спеціальні знання, необхідні для ефективного виконання функцій та повноважень Члена Правління та дієво виконує покладені завдання, здійснюючи це неупереджено та якісно.

Член Правління -директор з капітального будівництва Черняк Наталя Олександрівна є компетентним спеціалістом, має достатню кваліфікацію, знання бізнесу та спеціальні знання, необхідні для ефективного виконання функцій та повноважень Члена Правління та дієво виконує покладені завдання, здійснюючи це неупереджено та якісно.

Член Правління- директор з безпеки Енінгі Олександр Лукич є компетентним спеціалістом, має достатню кваліфікацію, знання бізнесу та спеціальні знання, необхідні для ефективного виконання функцій та повноважень Члена Правління та дієво виконує покладені завдання, здійснюючи це неупереджено та якісно.

Член Правління - директор комерційний Соколова Юлія Валеріївна є компетентним спеціалістом, має достатню кваліфікацію, знання бізнесу та спеціальні знання, необхідні для ефективного виконання функцій та повноважень Члена Правління та дієво виконує покладені завдання, здійснюючи це

неупереджено та якісно.

Виконання виконавчим органом поставлених цілей особи.

Протягом звітнього періоду Правління Товариства здійснювало управління поточною діяльністю товариства. Правлінням вирішувались всі питання, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів та наглядової ради. Діяльність Виконавчого органу (Правління) здійснюється у відповідності до поставлених цілей.

Інформація про те, яким чином діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності особи.

За звітний період Правління АТ "Закарпатгаз" виконувало повноваження в межах компетенції, визначеної Статутом Товариства, Положенням "Про Правління АТ "Закарпатгаз", рішеннями Загальних зборів акціонерів Товариства, керуючись вимогами чинного законодавства України.

Правління Товариства у звітному періоді керувалась необхідністю забезпечення ефективного контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, здійснюючи аналіз роботи структурних підрозділів і фахівців Товариства в питаннях виробничої, фінансової, інвестиційної, кадрової, технічної політики.

На засіданнях Правління АТ "Закарпатгаз" розглядалися фінансово-економічні результати господарської діяльності Товариства, робота структурних підрозділів, забезпечення результативності виробництва і якості праці та інші питання.

Особлива увага була приділена вирішенню проблем, зокрема:

- Підвищенню позитивного результату господарської діяльності Товариства;
- Врегулюванню дебіторської заборгованості;
- Врегулюванню кредиторської заборгованості з іншими суб'єктами ринку природного газу;
- Скороченню обсягу втрат природного газу;
- Своєчасності і повноті розрахунків за розподіл природного газу.

Серед основних питань, що розглядалися Наглядовою радою в звітному періоді, були питання про:

- затвердження регламентів;
- затвердження звітів про проведену роботу за 1 півріччя 2020 року та планів на 2 півріччя;
- реалізацію майна;
- перегляд коефіцієнтів для утворення схем посадових окладів працівників;
- перегляд посадових окладів/тарифних ставок працівників АТ "Закарпатгаз";
- надання благодійної допомоги медичним закладам у зв'язку із запровадженням у державі карантинних заходів, здійснених через поширення корона вірусу COVID-19;
- виплату матеріальної допомоги відповідно до положень Колективного договору;
- надання згоди ТОВ "Закарпатгаз Збут" на укладення;
- надання гуманітарної допомоги медичним закладам у зв'язку із запровадженням у державі карантинних заходів, здійснених через поширення коронавірусу COVID-2019;
- затвердження плану погашення заборгованості побутових споживачів за спожитий природний газ згідно запропонованого ТОВ "Закарпатгаз Збут" плану/графіку;
- укладення договорів оренди транспортних засобів.;
- списання дебіторської заборгованості.

Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	ні
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	<p>Система внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства реалізується через органи управління і контролю, а саме - Загальні збори акціонерів, як вищий орган управління, Наглядову раду, як орган, що представляє акціонерів Товариства, виконавчий орган, що представлений Головою Правління, Правлінням та здійснює поточне управління діяльністю Товариства. Комплексне функціонування цих органів та реалізація наданих їм повноважень допомагають забезпечити внутрішній контроль та реалізувати програму, направлену на управління ризиками емітента. Діяльність Товариства є вразливою щодо впливу ризиків. Товариство усвідомлює важливість управління ризиками як одного з ключових компонентів системи управління, спрямованого на своєчасну ідентифікацію та вжиття заходів щодо зниження рівня ризиків, які можуть впливати на вартість і репутацію підприємства.</p> <p>На підприємстві впроваджені заходи в компоненті контрольної діяльності: розподіл обов'язків; компетентність персоналу; наявність ефективного порядку санкціонування (розпорядливі підписи на документах керівника чи інших уповноважених осіб); ведення документації та системних бухгалтерських записів; зустрічні взаємоперевірки бухгалтерських записів; перевірка правильності здійснення документообігу, реєстрація документів у спеціальних журналах, перевірка порядку їх зберігання, архівування та ін.; контроль облікових записів та реалізації заходів, спрямованих на обмеження доступу не уповноважених осіб до системи документообігу і ведення бухгалтерського обліку; контроль з боку головного бухгалтера за якістю роботи підпорядкованих їм співробітників та незалежні контрольні процедури; виявлення причин суттєвих розбіжностей.</p> <p>Крім того, для здійснення контролю і управління ризиками емітента залучається компанія для проведення зовнішнього аудиту.</p>
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	відсутній
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	відсутній
Наявність затвердженого документу (документів),	ні

який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	відсутній
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	відсутня
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	відсутні
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	відсутня
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	відсутня
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	відсутня

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Товариство з обмеженою відповідальністю "ТРАНЗИТ-ІНВЕСТ"			24,008203	24,008203
Приватне акціонерне товариство "ГАЗТЕК"			21,181652	21,181652
Товариство з обмеженою відповідальністю "ОМЕГА-КАПІТАЛ"			21,016861	21,016861

Частина 9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи

Ім'я або повне найменування акціонера (учасника) права	РНОКПП	УНЗР	Опис наявного обмеження
--	--------	------	-------------------------

участі та/або голосування якого обмежено			
819 201 акцій			<p>Обмеження встановлене відповідно до п.10 р. VI "прикінцеві та перехідні положення" Закону України "Про депозитарну систему України" (щодо обмежень щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента) власник цінних паперів, які були дематеріалізовані, зобов'язаний звернутись до вибраної емітентом депозитарної установи та укласти з нею договір про обслуговування цінних паперах від власного імені та за свій рахунок або здійснити переказ прав на цінні папери на свій рахунок в цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі.</p> <p>У випадку, якщо до хх.хх.20хх року акціонер Товариства самостійно не уклав договору про обслуговування рахунку у цінних паперах, або не здійснив переказ прав на цінні папери, його акції не будуть враховуватись при визначенні кворуму та при голосуванні на загальних зборах Товариства.</p> <p>Такі обмеження на участь у загальних зборах Товариства скасовуються протягом 1 (одного) робочого дня після укладення власником акцій Товариства з депозитарною установою відповідного договору. П.10 р. VI "прикінцеві та перехідні положення" Закону України "Про депозитарну систему України" дата - з 12.10.2014</p>

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 1-4 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV.

Ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 Закону 3480-IV, а саме:

посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується Компанія, або інший кодекс

корпоративного управління, який емітент добровільно вирішив застосовувати, з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

інформація про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,

про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Компанії, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

В Компанії не прийнятий власний Кодекс корпоративного управління.

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктам и 5-9 частин и третьої статті 127 Закон у 3480-IV

На підставі роботи, проведеної нами під час аудиту, ми прийшли до висновку, що інформація а саме: опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Компанії; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Компанії; інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента; порядок призначення та звільнення посадових осіб Компанії; повноваження посадових осіб Компанії, розкриті у Звіті про корпоративне управління Компанії станом на 31.12.2021, як вимагається пунктами 5-9 частини третьої статті 127 Закону 3480-IV, крім інформації, що зазначена у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту.

4. Дивіденди

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році

Інформація про виплату дивідендів	У звітному періоді	
	за простими акціями	за привілейованими акціями
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0
Нараховані дивіденди на одну акцію, грн.	0	0
Сума виплачених/перерахованих дивідендів, грн.	0	0
Дата прийняття уповноваженим органом акціонерного товариства рішення про встановлення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		
Дата складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів		
Спосіб виплати дивідендів		
Дата (дати) перерахування дивідендів через депозитарну систему із зазначенням сум (грн) перерахованих дивідендів на відповідну дату	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:
Дата (дати) перерахування/ відправлення дивідендів безпосередньо акціонерам із зазначенням сум (грн) перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:	За результатами звітного періоду: За результатами попереднього періоду:
Додаткова інформація		

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Статут	<p>Статут Товариства містить відомості про:</p> <ul style="list-style-type: none"> тип товариства; мету та предмет діяльності; розмір статутного капіталу; номінальну вартість і загальну кількість акцій, права акціонерів - власників, порядок скликання та проведення загальних зборів; компетенцію загальних зборів; структуру управління, порядок утворення, кількісний склад органів товариства та їх компетенцію, порядок обрання і припинення повноважень їх членів, порядок прийняття рішень органами товариства порядок припинення товариства. 	<p>https://zk.naftogaz.com/</p>
2	Положення про Загальні збори акціонерів	<p>Положення визначає правовий статус, порядок підготовки, скликання та проведення очних Загальних зборів акціонерів Товариства, а також порядок прийняття ними рішень.</p> <p>Порядок підготовки, скликання та проведення електронних та дистанційних Загальних зборів акціонерів Товариства встановлюється чинним законодавством.</p>	<p>https://zk.naftogaz.com/</p>
3	Положення про Наглядову раду	<p>Положення визначає правовий статус Товариства, компетенцію Наглядової ради, склад, строк повноважень, порядок обрання та припинення її членів, організацію роботи, виплати винагороди, права, обов'язки та відповідальність членів Наглядової ради, а також прийняття ними рішень стосовно діяльності Товариства.</p>	<p>https://zk.naftogaz.com/</p>
4	Положення про Правління	<p>Положення визначає правовий статус, компетенцію Правління, склад, строк</p>	<p>https://zk.naftogaz.com/</p>

		повноважень, порядок обрання та припинення його членів, організацію роботи, права, обов'язки та відповідальність членів Правління, а також прийняття рішень стосовно діяльності Товариства	
--	--	--	--

VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

2. Особлива інформація

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента інформація щодо зміни членів Правління	04.02.2021	https://zk.dsoua.com/ua/
2	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента інформація щодо зміни членів Правління	05.02.2021	https://zk.dsoua.com/ua/
3	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента інформація щодо зміни членів Правління	18.02.2021	https://zk.dsoua.com/ua/
4	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента інформація щодо зміни членів Правління	22.02.2021	https://zk.dsoua.com/ua/
5	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента інформація щодо обрання Наглядової Ради	12.04.2021	https://zk.dsoua.com/ua/
6	Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів інформація щодо надання попередньої згоди на вчинення значних правочинів	12.04.2021	https://zk.dsoua.com/ua/
7	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента інформація про обрання Голови та секретаря Наглядової Ради	14.04.2021	https://zk.dsoua.com/ua/
8	Відомості про зміну	15.04.2021	https://zk.dsoua.com/ua/

	складу посадових осіб емітента інформація про зміну членів Правління		
9	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента інформація щодо зміни членів Правління	30.04.2021	https://zk.dsoua.com/ua/
10	Відомості про зміну складу посадових осіб емітента інформація щодо зміни членів Правління	30.06.2021	https://zk.dsoua.com/ua/

			КОДИ
		Дата	01.01.2022
Підприємство	Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз"	за ЄДРПОУ	05448610
Територія	Закарпатська обл.	за КАТОТТГ	UA2110023001 0016545
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи	за КВЕД	35.22

Середня кількість працівників: 1027

Адреса, телефон: 88015 місто Ужгород, вулиця Коновальця Євгена, будинок,2, (0312) 61-94-02

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.
Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	0
первісна вартість	1001	1 293	1 160
накопичена амортизація	1002	(1 288)	(1 160)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15 861	16 736
Основні засоби	1010	249 244	271 173
первісна вартість	1011	482 703	522 467
знос	1012	(233 459)	(251 294)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	430	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	148 291
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	265 540	436 200
II. Оборотні активи			

Запаси	1100	5 862	17 650
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 737	20 718
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	458 199	334 221
з бюджетом	1135	32 887	7 608
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	9	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 173	1 071
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 209	7 289
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	183	38 559
Усього за розділом II	1195	510 259	427 116
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	775 799	863 316

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	632	632
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	164 346	157 222
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1 238 109	-1 314 741
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-1 073 131	-1 156 887
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	98 053	96 352
Довгострокові забезпечення	1520	12 453	16 954
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	110 506	113 306
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 411	8 411
товари, роботи, послуги	1615	1 379 645	1 551 805
розрахунками з бюджетом	1620	6 246	4 970
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	847
розрахунками з оплати праці	1630	0	7 040
одержаними авансами	1635	225 558	258 786
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	16 824	21 808
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	101 740	53 230
Усього за розділом III	1695	1 738 424	1 906 897
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	775 799	863 316

Примітки: Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО")

Керівник

Шатило Віталій Марцінович

Головний бухгалтер

Савочкіна Надія Миколаївна

Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор
газорозподільної системи "Закарпатгаз"

Дата

КОДИ

22.01.2020

за ЄДРПОУ

05448610

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	714 480	414 666
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(760 608)	(521 481)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(46 128)	(106 815)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	126 870	40 995
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(84 259)	(40 388)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(44 359)	(263 487)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(47 876)	(369 695)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	591	20 883
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(30 696)	(9 180)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(77 981)	(357 992)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(77 981)	(357 992)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	1 349	2 526
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1 349	2 526
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1 349	2 526
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-76 632	-355 466

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	518 034	314 067
Витрати на оплату праці	2505	185 124	159 700
Відрахування на соціальні заходи	2510	38 670	33 660
Амортизація	2515	19 002	18 330
Інші операційні витрати	2520	128 396	308 779
Разом	2550	889 226	834 536

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2 526 224	2 526 224
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 526 224	2 526 224
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-30,868600	-141,710320
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-30,868600	-141,710320
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Примітки: Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової

звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО)

Керівник

Шатило Віталій Марцінович

Головний бухгалтер

Савочкіна Надія Миколаївна

Підприємство

Акціонерне товариство "Оператор
газорозподільної системи "Закарпатгаз"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2022

05448610

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	882 095	639 826
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	164 476
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	721 151	122 997
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 317 693)	(700 849)
Праці	3105	(149 625)	(140 527)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(39 052)	(37 904)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(60 837)	(37 812)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(0)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(9 287)	(11 718)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	26 752	-1 511
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	544	339
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(21 216)	(10 747)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-20 672	-10 408
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	6 080	-11 919
Залишок коштів на початок року	3405	1 209	13 128
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	7 289	1 209

Примітки: Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО").

Керівник

Шатило Віталій Марцінович

Головний бухгалтер

Савочкіна Надія Миколаївна

капіталу									
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	-7 124	0	0	0	0	-7 124
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	-7 124	0	-76 632	0	0	-83 756
Залишок на кінець року	4300	632	0	157 222	0	-1 314 741	0	0	-1 156 887

Примітки: Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО")

Керівник

Шатило Віталій Марцінович

Головний бухгалтер

Савочкіна Надія Миколаївна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності

1. Опис діяльності

1.1. Загальна інформація

Акціонерне товариство "Оператор газорозподільної системи "Закарпатгаз" (далі - "Компанія" або "АТ "Закарпатгаз") є новим найменуванням Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Закарпатгаз", яке створене та діє відповідно до положень Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, законів України "Про акціонерні товариства", "Про цінні папери та фондовий ринок", а також інших нормативно-правових актів України. Товариство створене на підставі наказу Державного комітету по нафті і газу від 14 березня 1994 р. №126 шляхом перетворення Державного підприємства по газопостачанню та газифікації "Закарпатгаз" у Відкрите акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Закарпатгаз" на підставі Указу Президента України "Про корпоратизацію підприємств" від 15 червня 1993 року № 210/93.

У відповідності до норм Закону України "Про акціонерні товариства" у 2010 році компанія здійснила перереєстрацію та змінила назву на Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "ЗАКАРПАТГАЗ".

22.03.2019 Загальними Зборами Публічного акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації "Закарпатгаз" прийнято рішення про зміну типу Товариства з публічного акціонерного на приватне акціонерне та зміну найменування з ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ЗАКАРПАТГАЗ" на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЗАКАРПАТГАЗ", скорочене найменування ПАТ "ЗАКАРПАТГАЗ" на АТ "ЗАКАРПАТГАЗ". Відповідні зміни були зареєстровані 01.05.2019 року в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

У грудні 2014 року на засіданні Наглядової ради АТ "Закарпатгаз" було прийняте рішення про створення Товариства з обмеженою відповідальністю "Закарпатгаз Збут", яке було офіційно зареєстроване відповідними державними органами 14 січня 2015 року, та до якого з 1 липня 2015 року перейшла функція постачання природного газу. Компанія займається розподілом природного газу в Ужгороді та області. Розподіл газу відбувається через магістральні трубопроводи ПАТ "Укртрансгаз" та розподільчі мережі Компанії. Крім цього, Компанія надає монополні послуги по приєднанню нових споживачів до ГРМ та надає послуги по реконструкції та новому будівництву газорозподільних мереж.

Відповідно до постанови НКРЕКП від 29.06.2017 р. № 843 АТ "Закарпатгаз" отримало ліцензію на право господарської діяльності з розподілу природного газу.

Місцезнаходження АТ "Закарпатгаз": 88015, Україна, Закарпатська область, м. Ужгород, вул. Погорелова, буд. 2. Компанія не має філій або відособлених підрозділів, середня кількість працівників за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року становить - 1027 осіб (2020: 1027 осіб).

1.2. Операційне середовище

Економічна діяльність будь-якого суб'єкта господарювання завжди супроводжується аналітичними процедурами, які направлені на з'ясування рівня результативності від провадження діяльності, оскільки кожне комерційне підприємство має на меті отримання стабільного результату у вигляді прибутку. В умовах активізації процесів реформації різних галузей господарювання в цілому, та газового сектору зокрема, актуальності набувають питання щодо оцінки ефективності функціонування газорозподільних підприємств як складової частини газового сектору, який цілому має суспільну значущість.

Газотранспортна система України є багатофункціональною галузевою структурою, ефективність функціонування якої визначає імідж держави на міжнародних газових ринках. Розподіл газових ресурсів усередині держави, забезпечення газом основних споживачів фізичних і юридичних осіб - не менш важливі функції, реалізацію яких здійснюють газорозподільні підприємства. Слід відзначити, що з 2015 року, відповідно до Кодексу газорозподільних систем, вживається термін "оператор газорозподільних систем" ("оператор ГРМ"), що визначається так: суб'єкт господарювання, який працює на підставі ліцензії та здійснює діяльність з розподілу природного газу газорозподільною системою, яка перебуває у його власності або користуванні відповідно до законодавства, а також виконує функції оперативно - технологічного управління такою системою.

Зазначені товариства є важливою та невід'ємною складовою газотранспортної системи країни та нафтогазового комплексу загалом, тому ефективність їх функціонування впливає як на рівень життя споживачів, так і на ефективність національного виробництва.

Реформування газового ринку в Україні почалось з періоду впровадження в дію Закону України "Про ринок природного газу" від 09.04.15 № 329-VIII (далі - Закон України "Про ринок природного газу"), який введено в дію з 1 жовтня 2015 року. З цієї дати на оптовому і роздрібному ринках природного газу розпочав дію принцип вільного ціноутворення і свобода вибору джерел надходження природного газу, окрім випадків, коли Кабінетом Міністрів України покладено спеціальні обов'язки на суб'єктів ринку природного газу.

Газовий сектор України протягом останніх років знаходиться на етапі реформування. Відповідно ці процеси мають безпосередній вплив на розвиток суб'єктів господарювання, які функціонують у даному полі.

Уряд здійснює суттєві кроки з метою створення відкритого європейського ринку газу на виконання Меморандуму про економічну та фінансову політику, укладеного в рамках співпраці з МВФ, положень Коаліційної угоди, Стратегії сталого розвитку "Україна-2020", Плану дій з корпоративного управління, а також Плану заходів щодо реформування газового сектору, затвердженого Постановою Кабінету міністрів України № 375-Р. Реалізація зазначених заходів реформування ринку природного газу України концептуально змінює правові засади та механізм функціонування ринку природного газу.

Здійснено удосконалення тарифних методологій для розрахунку та встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу. Постановою НКРЕКП від 07.10.2019 N2080 "Про затвердження Змін до деяких постанов НКРЕКП" внесено зміни до Кодексу газорозподільних систем" та Типового договору розподілу природного газу, а також Методики визначення та розрахунку тарифів на послуги розподілу природного газу. Було також передбачено зміну принципів визначення величини потужності для споживачів природного газу за рахунок переходу від приєднаної потужності до замовленої потужності, що буде максимально відповідати потребам споживачів. Крім того, було спрощено процедури замовлення потужності на основі статистичних даних обсягів споживання природного газу кожного споживача у минулих періодах та забезпечено додатковий захист побутових споживачів

Затверджені зміни надади змогу розрахувати та встановити тарифи для Операторів ГРМ на виконання вимог положень Закону України "Про ринок

природного газу" щодо надання доступу до газової інфраструктури на принципах надання права користування потужністю.

НКРЕКП внесено зміни до Кодексу газорозподільних мереж, відповідно до яких розрахунки за послугу розподілу природного газу здійснюються виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта споживача та оплачуються споживачами рівномірними частками протягом календарного року.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі, а також зазначені вище фактори, які впливають на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

1.3. Державне регулювання Компанії

Функціонування нафтогазової галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, що включають економічні, стратегічні чинники та міркування державної безпеки.

Питання оцінки ефективності функціонування є необхідними для підприємств всіх видів діяльності. Газорозподільні підприємства не є виключенням. Актуальності набувають питання щодо раціональності економічної діяльності операторів газорозподільних підприємств, які функціонують у суспільно значущій галузі. Як і будь які інші комерційні підприємства газорозподільні компанії прагнуть провадити діяльність, яка буде забезпечувати отримання стабільних та результативних показників.

Діяльність оператора ГРМ регламентована ціновою і тарифною політикою Національної комісії регулювання електроенергетики України (НКРЕКП). Ця організація визначає методологію визначення вартості послуг, які надають оператори ГРМ кінцевим споживачам газу: суб'єктам господарювання та населенню. Методологія визначення вартості цих послуг побудована на тарифній основі. Це дає можливість постачальникам газових ресурсів закладати заздалегідь не тільки необхідний рівень витрат, а й витрат і прибутків, що фактично усуває важелі ринкового впливу щодо зниження цін на послуги та мотиваційні механізми їх реалізації.

Рівень доходів газорозподільних підприємств у значному обсязі залежить від процесів нормативно-правового регулювання, в тому числі з боку НКРЕКП, яка є суб'єктом встановлення тарифів на транспортування газу операторами газорозподільних підприємств. Наразі встановлені тарифи не в повній мірі відповідають реаліям, які склалися на газовому ринку, що відповідно буде впливати, у кінцевому результаті, на фінансовий результат підприємства і оцінку рівня ефективності його функціонування. Особливість доходної частини підприємств даного напрямку полягає в абсолютній залежності від встановлених тарифів, що не можуть змінюватися безпосередньо за волею управлінського персоналу. Крім того, зазначений показник носить суспільно-значущий характер, а отже підвищення його рівня має враховуватися з точки зору низької платоспроможності населення країни

Газорозподільні підприємства функціонують на ринку як природні монополії. Монопольне становище зазначеного суб'єкта господарювання можна визнати як його сильну сторону. Разом з тим наявність такої особливості може виступати й загрозою ефективного функціонування підприємства. Будучи монополістом з розподілу газу зазначений суб'єкт має переважне становище. За відсутності конкуренції, надходження, пов'язані з провадженням діяльності є стабільними з точки зору унікальності надаваних послуг. З іншого боку, враховуючи процеси реформування газового сектору, які націлені на підвищення рівня конкуренції, підприємство ризикує в той чи іншій мірі втратити монопольне становище. Крім того, підприємство постійно знаходиться під контролем Антимонопольного комітету, що відповідно може виступати певною загрозою підвищення рівня витрат у вигляді штрафних санкцій, видатків, пов'язаних із судовими процесами, що безпосередньо впливає на результативність підприємства.

З 1 жовтня 2015 року Законом України "Про ринок природного газу" від 9 квітня 2015 року № 329-VIII (далі - "Закон") створено передумови для нової моделі ринку природного газу, побудованої на принципах вільної добросовісної конкуренції та орієнтованої на забезпечення високого рівня захисту прав та інтересів споживачів. Згідно з Законом, тарифи за розподіл природного газу регулюються державою і встановлюються НКРЕКП як загальнодержавним регулятором у сфері енергетики.

Тариф на розподіл природного газу протягом 2021 року, встановлений у розмірі 2,22 грн. з ПДВ з періодом дії з 01 січня по 31 січня 2021 року (Постанова НКРЕКП №2770 від 30.12.2020 року) та 2,136 грн. з ПДВ з періодом дії з 01 лютого 2021 року по 31 грудня 2021 року (Постанова НКРЕКП №124 від 31.01.2021 року).

1.4. Податкове законодавство

16 січня 2020 року уряд України ухвалив законопроект про податкову реформу, що містить суттєві запропоновані зміни до податкового законодавства, включаючи рекомендації в рамках проекту ОЕСР щодо розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS), а також суттєві зміни в процедурах адміністрування податків. Заходи, передбачені реформою, включають запровадження вимог щодо трирівневої звітності щодо трансфертного ціноутворення, нове правило з фіксованим співвідношенням, яке обмежує розмір процентних витрат, загальні правила проти зловживань (GAAR), нові правила підконтрольної іноземної компанії (CFC) та процедуру взаємної домовленості (MAP). Крім того, виключено правило про те, що амортизація основних засобів не нараховується на період їх невикористання у зв'язку з їх модернізацією, реконструкцією, добудовою.

Новий Закон №466-IX був підписаний Президентом України 21 травня 2020 року та частково набрав чинності з 23 травня 2020 року.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Компанії та її фінансову звітність.

2. Основні положення облікової політики

2.1. Основа складання звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО").

Ця фінансова звітність була складена за принципом оцінки за історичною вартістю. Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою, а всі суми округлені до цілих тисяч ("тис. грн."), якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 21 березня 2022 року.

2.2. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія понесла чистий збиток у сумі 77'981 тис. грн. (2020: чистий збиток у сумі 357'992 тис. грн.) та мала накопичені збитки у сумі 1'314'741 тис. грн. (2020: накопичені збитки у сумі 1'238'109 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2021 р. поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1'479'781 тис. грн. (2020: 1'228'165 тис. грн.)

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Воєнний стан був продовжений з 05:30 26 березня 2022 року строком на 30 діб відповідно до Указу Президента України №133/2022 "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 14 березня 2022 року.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

На дату затвердження звітності Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Компанії обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво Компанії реалізовує заходи щодо покращення фінансового стану Компанії і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним, в зв'язку з наступними факторами:

Компанія здійснює ліцензовану діяльність з розподілу природного газу на території Закарпатської області України.

З внесенням змін (постанова НКРЕКП від 07.10.2019 року за № 2080) до Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП від 25.02.2016 року за №236, процес приведення поточного тарифу на розподіл природного газу до економічно обгрунтованого рівня розблоковано. Приведення тарифу з розподілу газу до економічно обгрунтованого рівня покращить фінансовий результат Компанії.

Компанія планує запровадити ряд ініціатив із оптимізації організаційної структури та, відповідно, скорочення операційних витрат.

АТ "Закарпатгаз" розраховано розмір нормативних та виробничо-технологічних втрат/витрат природного газу при здійсненні розподілу природного газу на плановий період - 2021р., на рівні 56 000 тис.м3/рік.

Тариф на розподіл природного газу на 2021 рік затверджено Постановою НКРЕКП від 31.01.2022р. №124.

2.3. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або

за відсутності головного ринку - на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 - Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Інформація про справедливую вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 35.

2.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання активу та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи відображаються по первісній вартості за вирахуванням нарахованої амортизації та резерву під знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу та відображається у складі витрат звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. Ліквідаційна вартість вважається нульовою.

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів встановлюється або відповідно до правовстановлюючого документу, або з врахуванням очікувань по використанню об'єкта, інших факторів

Термін корисної експлуатації нематеріальних активів складає:

Програмне забезпечення - 2 - 3 роки;

Інші нематеріальні активи - 2 - 3 роки.

Підприємство має право оренди та право на тимчасове використання земельних ділянок, на яких знаходяться її будівлі, споруди, передавальні

пристрої та прилеглі до них території, та сплачує орендну плату та податок за землю, які нараховуються у порядку, визначеному державою. В розрахунку враховуються дані загальної площі земельної ділянки та характер її використання.

У складі нематеріальних активів визнаються документально підтвержені права на використання земельних ділянок, для яких не визначений строк експлуатації, внаслідок відсутності термінів дії цих прав. Дані нематеріальні активи не амортизуються та на кожну звітну дату перевіряється їх зменшення корисності, порівнюючи їх балансову вартість із сумою очікуваного відшкодування та визнанням збитку, при наявності.

Незавершені капітальні інвестиції містить витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання та введені в експлуатацію.

2.5. Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю або доцільною (умовною) собівартістю (стосовно активів, придбаних до дати переходу на МСФЗ) за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

Ліквідаційна вартість основних засобів Компанії оцінена як нульова, тому що Компанія використовуватиме активи до кінця їхнього фізичного існування.

Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Групи основних засобів Термін корисного використання

Будівлі та споруди 10 - 50 років

Газотранспортне обладнання 2 - 20 років

Транспортні засоби 5 - 10 років

Інші основні засоби 4 - 12 років

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію.

Компанія капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу при наявності.

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонти та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною, відшкодуванню вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Отримання основних засобів від клієнтів

В процесі своєї господарської діяльності, Компанія отримує у володіння від своїх клієнтів основні засоби, які будуть використовуватися у процесі розподілу природного газу. Ці основні засоби, що відповідають критеріям визначення активу, визнаються за справедливою вартістю і можуть бути отримані за наступними угодами:

за договорами дарування. В такому випадку основні засоби визнаються у складі інших доходів в момент отримання.

за договорами господарського відання, користування, експлуатації. Такі основні засоби визнаються на дату отримання активу із одночасним визнанням у складі пасиву балансу. Сума в пасиві балансу поступово зменшується при визнанні доходів впродовж очікуваного строку корисного використання отриманих активів.

2.6. Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Компанії. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості. 2.7. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожен звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування на предмет зменшення корисності Компанія визначає вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або

груп активів. Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилась, і його/її вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію враховуються останні операції на ринку. У разі неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями акцій дочірніх підприємств, які вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів, чи іншими показниками справедливої вартості, що є в наявності.

Розрахунок зменшення корисності Компанії ґрунтується на детальних кошторисах та прогнозних розрахунках, що складаються окремо для кожної з одиниць Компанії, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Кошториси та прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо певного активу раніше вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні припущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначили, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про фінансові результати, за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою сумою. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

2.8. Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, короткострокову фінансову допомогу, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);

фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);

фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і

його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми ("критерій SPPI"), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дольові інструменти, наявні для продажу які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, торгіву та іншу дебіторську заборгованість.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також процентні кредити та позики.

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною доходності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції - це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності - Фінансові активи, зобов'язання з надання позик і договори фінансової гарантії

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

фінансові активи, що є борговими інструментами;

дебіторська заборгованість за договорами оренди;

зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Списання

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх

початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості за виключенням:

1) придбаних або створених знецінених фінансових активів. Для таких фінансових активів застосовується ефективна ставка відсотка, скоригована з урахуванням кредитного ризику, до амортизованої собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання;

2) фінансових активів, які не є придбаними або створеними знеціненими фінансовими активами, але які в

подальшому стали знеціненими фінансовими активами. У випадку таких фінансових активів Компанія має застосовувати ефективну процентну ставку до амортизованої собівартості фінансового активу у наступних звітних періодах.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

2.9. Виробничі запаси

Виробничі запаси оцінюються за меншою з двох сум: фактичною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних із доведенням продукції до готовності та її реалізацією. Фактична вартість переважно визначається на індивідуальній основі з використанням спеціальних методів оцінки. В залежності від виду матеріальних цінностей передбачається використання методів ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів та собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО). Загальним методом оцінки вибуття запасів приймається метод ідентифікованої собівартості, за неможливості його використання допускається метод ФІФО.

2.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, готівкові кошти в касі та не знецінені короткострокові депозити зі строком погашення до 90 днів.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

2.11. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

2.12. Виплати працівникам

Державна пенсійна програма з визначеними внесками

Компанія здійснює в повному обсязі нарахування і сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі ЕСВ) - страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування. ЕСВ розраховуються на основі заробітної плати кожного працівника та відносяться на витрати у періоді, в якому вони виникли.

Державна пенсійна програма з визначеними виплатами

Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, що здійснюються державою працівникам Компанії, які працювали протягом певного часу у шкідливих умовах, як визначено нормативно-правовими актами України, і тому мають право на вихід на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до досягнення пенсійного віку, визначеного нормативно-правовими актами України. Ці зобов'язання сплачуються за рахунок грошових коштів, отриманих від операційної діяльності.

Чиста сума зобов'язання за цією державною пенсійною програмою з визначеними виплатами розраховується шляхом оцінки суми майбутніх виплат, заробленої працівниками у зв'язку з наданими ними послугами у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення приведеної вартості зобов'язання, а будь-яка невизнана вартість раніше наданих послуг та справедлива вартість активів плану вилучається з обліку. Приведена вартість зобов'язання з визначеними виплатами встановлюється шляхом дисконтування очікуваних майбутніх відтоків грошових коштів із застосуванням процентної ставки за корпоративними облігаціями високої категорії, які деноміновані у валюті, в якій здійснюється виплата за програмою, і строки погашення яких приблизно співпадають зі строками відповідного пенсійного зобов'язання.

У випадках збільшення виплат за програмою частка суми збільшених виплат, що стосується наданих раніше працівниками послуг, визнається у звіті про фінансові результати рівномірними частинами протягом середнього періоду, що залишається до моменту, коли виплати стають гарантованими. Якщо виплати стають гарантованими негайно, відповідні витрати негайно визнаються у звіті про фінансові результати.

Короткострокові виплати

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг.

Резерв визнається в сумі, що, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи формальне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і сума такого зобов'язання може бути визначена достовірно.

2.13. Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;

- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;

- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;

- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті.

Компанія враховує активи з права користування у себе на балансі у складі основних засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 "Основні засоби" (рядок 1010 балансу (Звіту про фінансовий стан)).

Компанія не застосовує вищезгадані вимоги щодо визнання активів і зобов'язань щодо короткострокової оренди або оренди, в якій базовий актив має вартість менше 150 тис. грн. Компанія-орендар визнає орендні платежі щодо такої оренди як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі

витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

2.14. Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часом, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу - це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- г) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

Крок 1: Ідентифікація договору;

Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;

Крок 3: Визначення ціни операції;

Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;

Крок 5: Визнання виручки.

Дохід від розподілу газу

Дохід по договорам від розподілу газу Компанія визначає як зобов'язання щодо виконання, які задовольняються з плином часу, кожної обіцянки передати клієнтові серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Доходи визнаються помісячно за методом оцінки за результатом. Компанія застосовує практичний прийом щодо визнання доходів у сумі на яку Компанія має право виставити рахунок відповідно до тарифів, встановлених НКРЕ та розрахунків зі споживачами за послугу розподілу природного газу, що надається Оператором ГРМ за договором розподілу природного газу, виходячи з величини річної замовленої потужності об'єкта (об'єктів) споживача.

Дохід від оренди

Дохід від операційної оренди майна обліковується за лінійним методом протягом строку дії орендного договору.

Істотний компонент фінансування

В договорах Компанії відсутній істотний компонент фінансування. Як правило, Компанія отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів до трьох місяців. Використовуючи практичний прийом у МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму винагороди на наслідки значної фінансової складової, якщо вона очікує, що на момент початку контракту, період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту та моментом, коли клієнт платить за такий товар або послугу буде на рік або менше.

Комісійний дохід

Якщо у наданні товарів або послуг клієнтові задіяна інша сторона, то Компанія має визначити, який характер має її обіцянка: чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає надання зазначених товарів або послуг (у такому випадку Компанія є принципалом), чи вона є зобов'язанням щодо виконання, яке передбачає організацію надання цих товарів або послуг іншою стороною (у такому випадку Компанія є агентом). Компанія визначає, чи є вона принципалом чи агентом для кожного вказаного товару або послуги, обіцяних клієнтові. Вказаний товар або послуга - це чітко окреслений товар або послуга (або чітко окреслена сукупність товарів або послуг), які мають бути надані клієнтові. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Компанія може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Компанія є агентом, якщо зобов'язання Компанії щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною. Суб'єкт господарювання, який є агентом, не контролює вказаний товар або послугу, надану іншою стороною, до того, як товар або послуга передані клієнтові. Якщо (або оскільки) суб'єкт господарювання, який є агентом, задовольняє зобов'язання щодо виконання, то цей суб'єкт

господарювання визнає дохід у розмірі будь-якої плати або комісії, на які він очікує мати право в обмін на організацію надання вказаних товарів або послуг іншою стороною. Платою або комісією суб'єкта господарювання може бути чиста сума компенсації, яку суб'єкт господарювання залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Компанія має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанією свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Компанія, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, має відобразити договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата раніше).

Зобов'язання за договором це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта.

Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Контрактний актив - це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові. Компанія оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9. Зменшення корисності контрактного активу необхідно оцінювати, подавати та розкривати на тій же основі, що і фінансовий актив, який належить до сфери застосування МСФЗ 9.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Компанія обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9.

Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу слід подавати як витрати (як збиток від зменшення корисності).

2.15. Податки

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи

та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в балансі.

2.16. Прибуток на акцію

Базовий розмір прибутку на одну акцію розрахований шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій (прибуток за період мінус дивіденди, виплачені на привілейовані акції), на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебували в обігу.

3. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

3.1. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2021 року.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2021 року, не вплинули на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", МСБО 39 "Фінансові інструменти: Визнання та оцінка", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: Розкриття інформації", МСФЗ 4 "Страхові контракти" та МСФЗ 16 "Оренда"

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок, що мають вплив на фінансову звітність компанії, та виникають, коли, наприклад, базовий

показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом, замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 - "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19"

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" - "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19". Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого слідства пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-які зміни орендних платежів, обумовлене поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як це зміни відбивалися б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б воно не були модифікацією договору оренди.

Планувалося, що поправки буде діяти до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжила період застосування практичного прийому до 30 червня 2022 року. Поправка застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 квітня 2021 року або після цієї дати. Однак, Компанія не отримала пільг з оренди через Covid-19, але планує застосувати практичні звільнення у майбутніх періодах, якщо це буде необхідно у періоді дії даної поправки.

3.2. МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату набрання чинності цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

МСБО 16 "Основні засоби"

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи"

Поправки уточнюють, що "витрати на виконання договору" являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прями витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу"

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи" або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 "Збори", а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9

Комісійна винагорода, що включається в "10-відсотковий" тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займодержателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Дату набрання чинності цієї поправки невизначена.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів,

пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності", Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість"

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої "основні положення" облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати "суттєві положення" облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це "грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю" (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(a) визнати відстрочений податковий актив - тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 17 Страхові контракти

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях.

Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків

Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки

Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)

Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів

Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

4. Суттєві облікові судження та оцінки

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подання у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року.

Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності при проведенні реконструкції та модернізації.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Інформація про строки корисного використання груп основних засобів розкривається у Примітці 2.5.

Резерв під очікувані кредитні збитки (РОКС)

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Компанія аналогічним чином оцінює зміни майбутніх грошових потоків на основі спостережень, що вказують на несприятливу зміну в статусі погашення зобов'язань позичальниками в складі групи або зміну економічних умов національного чи місцевого рівня, що співвідноситься з випадками невиконання зобов'язань за активами у складі групи. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Реструктуризована торгова кредиторська заборгованість

Реструктуризована кредиторська заборгованість дисконтується до її чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка, що дорівнює 15,43% і притаманна переважній більшості фінансових інструментів, які мають схожі умови та характеристики, залишок часу, протягом якого відсоткова ставка за договором залишатиметься фіксованою, залишок часу по виплаті основної суми боргу. Керівництво визначає строк реструктуризації кредиторської заборгованості виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат по закінченні трудової діяльності

Витрати з пенсійного забезпечення за програмою з фіксованими виплатами визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими, зроблені припущення, за своєю сутністю, містять елемент невизначеності.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної

влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильним, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність, що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

Державна власність, що не підлягає приватизації

Згідно з договором, підписаним між Компанією та Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, Компанія отримала певні основні засоби в господарське відання. На основі аналізу договору на господарське відання, керівництво Компанії вважає, що всі ризики та винагороди від користування цими активами переходять до Компанії, тому ці активи визнаються у балансі Компанії в момент отримання з відповідним відображенням у складі іншого додаткового капіталу. Керівництво вважає, що Компанія буде і надалі використовувати ці активи в осяжному майбутньому.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахування витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахування витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахування додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок цінності від використання базується на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які поліпшать результати активів підрозділу, що генерує грошові потоки, і який перевіряються на предмет знецінення. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, що використовується в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних потоків грошових коштів і темпів росту, які використовуються з метою екстраполяції.

Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке

виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, - характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Підприємство не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами. Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

5. Нематеріальні активи

Зміни у балансовій вартості нематеріальних активів протягом 2021-2020 років були такими:

Програмне забезпечення

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Первісна вартість:

На 1 січня 1`293 1`293

Надходження - -

Вибуття (133) -

На 31 грудня 1`160 1`293

Амортизація та знецінення:

На 1 січня (1`288) (1`248)

Амортизація за рік (5) (40)

Вибуття 133 -

На 31 грудня (1`160) (1`288)

Чиста балансова вартість:

На 1 січня 5 45

На 31 грудня - 5

Станом на 31.12.2020/31.12.2021 у Компанії відсутні НМА з обмеженим правом власності.

Станом на 31.12.2020/31.12.2021 сума договірних зобов'язань з придбання НМА складає 128 тис. грн.

Станом на 31.12.2020/31.12.2021 сума повністю амортизованих НМА, які продовжують використовуватись, складає 131 тис. грн.

Станом на 31.12.2020/31.12.2021 тестування на знецінення НМА не проводилось, оскільки відсутні ознаки їх знецінення НМА з невизначеним строком корисного використання відсутні.

Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації нематеріальних активів Компанії не було.

Амортизація нематеріальних активів здійснюється на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу та була включена протягом 2021-2020 років до наступних рядків Звіту про фінансові результати:
2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

рядок 2050 (2) (27)

рядок 2130 (3) (13)

Всього (5) (40)

6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Зміни у балансовій вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій протягом 2021-2020 років були такими:

Земля, будівлі та споруди Газотранс-портне обладнання * Транспорт і інші основні засоби Незавершені капітальні інвестиції Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Первісна вартість:

На 1 січня 2020 року 53`883 363`262 39`401 17`972 474`518

Надходження 2`297 10`384 6`057 6`238 24`976

Переведення 533 7`816 - (8`349) -

Вибуття (7) - (923) (930)

На 31 грудня 2020 року 56`706 381`462 44`535 15`861 498`564

Надходження 3`443 10`120 22`257 6`014 41`834

Переведення - 5`139 - (5`139) -

Вибуття - (129) (1`066) - (1`195)

На 31 грудня 2021 року 60`149 396`592 65`726 16`736 539`203

Знос:

На 1 січня 2020 року (23`681) (168`680) (23`576) - (215`937)

Амортизація за рік (1`992) (11`011) (5`295) - (18`298)

Вибуття зносу 6 - 770 - 776

Переведення - - - - -

На 31 грудня 2021 року (25`667) (179`691) (28`101) - (233`459)

Амортизація за рік (1`802) (11`778) (5`422) - (19`002)

Переведення - - - - -

Вибуття - 2 1`165 - 1`167

На 31 грудня 2021 року (27`469) (191`467) (32`358) - (251`294)

Чиста балансова вартість:

На 1 січня 2020 року 30`202 194`582 15`825 17`972 258`581

На 31 грудня 2020 року 31`039 201`771 16`434 15`861 265`105

На 31 грудня 2021 року 32`680 205`125 33`368 16`736 287`909

*Газотранспортне обладнання, в основному, являє собою державне (комунальне) майно, отримане в експлуатацію.

Амортизація основних засобів здійснюється на прямолінійній основі, виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу та була включена протягом 2021-2020 років до наступних рядків Звіту про фінансові результати:

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

рядок 2050 18`182 17`446

рядок 2130 807 822

рядок 2180 13 30

Всього 19`002 18`298

Земля Будівлі Транспортні засоби Машини Пристосування та прилади Незавершені капітальні інвестиції Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Первісна вартість:

На 1 січня 2020 року 2 53`883 14`829 24`570 363`262 17`972 474`518

Надходження - 2`297 - 6`057 10`384 6`238 24`976

Переведення - 533 - 7`816 (8`349) -

Вибуття - (7) - (923) - - (930)

На 31 грудня 2020 року 2 56`706 14`829 29`704 381`462 15`861 498`564

Надходження - 3`443 8`746 13`511 10`120 6`014 41`834

Переведення - - - - 5`139 (5`139) -

Вибуття - - (563) (503) (129) - (1`195)

На 31 грудня 2021 року 2 60`149 23`012 42`712 396`592 16`736 539`203

Знос та знецінення:

На 1 січня 2020 року - (23`681) (11`103) (12`473) (168`680) - (215`937)

Амортизація за рік - (1`992) (2`211) (3`084) (11`011) - (18`298)

Вибуття - 6 98 672 - - 776

На 31 грудня 2020 року - (25`667) (13`216) (14`885) (179`691) - (233`459)

Амортизація за рік - (1`802) (2`676) (2`746) (11`778) - (19`002)

Вибуття - - 563 602 2 - 1`167

На 31 грудня 2021 року - (27`469) (15`329) (17`029) (191`467) - (251`294)

Чиста балансова

вартість: -

На 1 січня 2020 року 2 30`202 3`726 12`097 194`582 17`972 258`581

На 31 грудня 2020 року 2 31`039 1`613 14`819 201`771 15`861 265`105

На 31 грудня 2021 року 2 32`680 7`683 25`683 205`125 16`736 287`909

Вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовують на 31.12.2021 становить - 28`635 тис. грн. (31.12.2020: 35`368 тис. грн.). Майна, що перебуває під заставою, станом на 31 грудня 2021 року у Компанії немає.

Станом на 31.12.2020/31.12.2021 у Компанії відсутні ОЗ з обмеженим правом власності.

Станом на 31.12.2020/31.12.2021 сума договірних зобов'язань з придбання ОЗ складає 39`764 тис. грн.

Станом на 31.12.2020/31.12.2021 відсутні ОЗ, які тимчасово не використовуються.

У 2021 році у балансовій вартості основних засобів визнано витрат при їх будівництві на суму 13`113,6 тис. грн. (2020: 8`434,7 тис. грн.).

Перевірка зменшення корисності

Керівництво Компанії в 2021 та 2020 роках не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

7. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня довгострокові фінансові інвестиції включали:

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Інвестиції в ДК, які обліковуються за собівартістю - 430

Довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035) - 430

Станом на 31 грудня інші довгострокові фінансові інвестиції включали:

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Дольові інструменти, наявні для продажу (і) - 430

Дольові інструменти які оцінюються за справедливою вартістю через інший

сукупний дохід (і) - -

Інші довгострокові фінансові інвестиції разом (рядок 1035) - 430

У лютому 2021 року відповідно протоколу №19/02-2021 від 19.02.2021 року було здійснено продаж АТ "Закарпатгаз" 100% частки у Статутному капіталі ТОВ "ЗАКАРПАТГАЗ ЗБУТ", у зв'язку з чим Компанія вийшла з числа учасників ТОВ "ЗАКАРПАТГАЗ ЗБУТ".

8. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня довгострокова дебіторська заборгованість включала:

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Фінансове забезпечення 148`291 -

Довгострокова дебіторська заборгованість (рядок 1040) 148`291 -

Довгострокова дебіторська заборгованість, яка виникла в результаті фінансового забезпечення відображається за амортизованою вартістю. Номінальна ставка дисконтування становить 6,851%. Фінансове зобов'язання терміном дії до 31.12.2023 року.

9. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Запасні частини і витратні матеріали 9`758 5`453

Труби та обладнання 5`768 -

Інші 2`123 410

Запаси разом (рядок 1100) 17`650 5`862

в тому числі за чистою вартістю реалізації 14`628 2`098

Сума витрат від визнання запасів за реалізаційною вартістю за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. склала 3`022 тис. грн. (2020 р.: 3`764 тис. грн.) та доходів 140 тис. грн. (2020 р.: 836 тис. грн.) . Доходи та витрати від визнання запасів за реалізаційною вартістю включені до інших операційних доходів або витрат. Запаси, що передані в заставу в 2021р. відсутні (2020р.: відсутні).

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розподіл природного газу 58`553 39`637

Дебіторська заборгованість за постачання природного газу 9`320 9`721

Інша дебіторська заборгованість 3`830 5`475

71`703 54`833

Резерв під кредитні збитки (50`985) (45`096)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1125) 20`718 9`737

В середньому, контрактний термін погашення дебіторської заборгованості складає 30 днів.

Рух за статтями резерву очікуваних кредитних збитків, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

На 1 січня (45`096) (19`351)

Списано за рік 145 185

Нараховано за рік (6`034) (25`930)

На 31 грудня (50`985) (45`096)

Аналіз знецінення здійснюється на кожну звітну дату, використовуючи різні моделі для оцінки очікуваних кредитних збитків для різних типів клієнтів. Виокремлення різних типів клієнтів базується за декількома критеріями, основними з яких є - умови оплати, платіжна дисципліна, джерела оплати та бази даних для матриці резервування. Ставки резервування базуються на днях прострочки, для групування різних клієнтів із подібними моделями збитків (тобто фізичні та юридичні особи окремо). Розрахунок відображає результат зваженої ймовірності, та обґрунтованої інформації, яка є в наявності, на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози щодо майбутніх економічних умов. Як правило, торгова дебіторська заборгованість списується, якщо термін прострочення дорівнює три роки. Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату - це балансова вартість кожного класу фінансових активів, розкрита в Примітці 34.

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість фізичних осіб Компанії за допомогою матриці резервування:

31 грудня 2021 року Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

0-364 днів >365 днів Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Очікуваний коефіцієнт знецінення 63% 100%

Валова балансова вартість до знецінення 48`651 15`795 64`446

Резерв під кредитні збитки (30`873) (15`795) (46`668)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 17`778 - 17`778

31 грудня 2020 року Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

0-364 днів >365 днів Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Очікуваний коефіцієнт знецінення 68% 100%

Валова балансова вартість до знецінення 25`216 24`436 49`652

Резерв під кредитні збитки (17`245) (24`436) (41`681)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 7`971 - 7`971

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість юридичних осіб Компанії за допомогою матриці резервування:

31 грудня 2021 року Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

0-91 днів 92-183 днів 184-274 днів 274-364 днів >365 днів Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Очікуваний коефіцієнт

знецінення 17,8% 62,0% 73,3% 86,1% 100%

Валова балансова вартість до

знецінення 3`209 282 416 602 2`748 7`257

Резерв під кредитні збитки (571) (175) (305) (518) (2`748) (4`317)

Дебіторська заборгованість

за товари, роботи, послуги

з врахуванням резерву 2`638 107 111 84 - 2`940

31 грудня 2020 року Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками

0-91 днів 92-183 днів 184-274 днів 274-364 днів >365 днів Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Очікуваний коефіцієнт

знецінення 12,7% 57,26% 68,8% 87,59% 100%

Валова балансова вартість до

знецінення 1`613 468 397 274 2`428 5`181

Резерв під кредитні збитки (206) (268) (273) (240) (2`428) (3`415)

Дебіторська заборгованість

за товари, роботи, послуги

з врахуванням резерву 1`407 200 124 34 - 1`766

11. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за виданими авансами включала:

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Авансові платежі за постачання природного газу 328`155 452`373

Авансові платежі за товари та послуги 2`203 3`742

Авансові платежі за постачання електроенергії 1`289 437

Авансові платежі за скраплений газ 2 2

Інші авансові платежі 2`571 1`646

Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130) 334`221 458`199

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала:

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Податок на прибуток 4`741 4`741

Податок на додану вартість 340 26`231

Інші податки та розрахунки 2`527 1`915

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1135) 7`608 32`887

13. Інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала:

31-12-2021 31-12-2020

Фінансові активи тис. грн. тис. грн.

Дебіторська заборгованість за фінансові інвестиції - 97`141

Дебіторська заборгованість за договором про відступлення права вимоги 1`599 102`230

Резерв під кредитні збитки (1`599) (199`371)

Нефінансові активи

Дебіторська заборгованість за пені, неустойки та за рішенням суду 118 -

Інші активи 1`039 2`243

Резерв на знецінення (86) (70)

Інша поточна дебіторська заборгованість разом (рядок 1155) 1`071 2`173

Рух за статтями резерву під кредитні збитки, що являє собою зменшення корисності дебіторської заборгованості, є таким:

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

На 1 січня (199`371) (199`371)

Списано за рік 197`772 -

Нараховано за рік - -

На 31 грудня (1`599) (199`371)

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Грошові кошти на банківських рахунках в гривні 7`287 1`209

Грошові кошти в касі 2 -

Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165) 7`289 1`209

В 2021 та 2020 роках Компанія не проводила суттєвих негрошових операцій. Компанія не має грошових коштів недоступних для використання Компанією.

Станом на 31 грудня 2021 року 58% грошових коштів та їх еквівалентів Компанії сконцентровано в одній фінансовій установі Казначейство України (ЕАП) (2020: 69% в АТ "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ", м. Ужгород").

15. Інші активи

Станом на 31 грудня інша активи включали:

31-12-2021 31-12-2020

Оборотні нефінансові: тис. грн. тис. грн.

Інші активи (Технічний ПДВ, інше) 38`559 183

Інші оборотні активи разом (рядок 1190) 38`559 183

16. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр., зареєстрований статутний капітал Компанії складав 2`526`224 звичайних акцій номінальною вартістю 0.25 грн. кожна. Одна акція дає право одного голосу. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 рр., загальна облікова вартість внесеного капіталу становила 632 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, виходячи з кількості акцій в обороті, склад акціонерів Компанії є наступним:

Акціонери 31-12-2021 31-12-2020

% %

ТОВ "Транзит-Інвест" 24 24

ТОВ "Омега-Капітал" 21 21

ПрАТ "Газтек" 21 21

Інші 34 34

Разом 100 100

Резерв коригування на гіперінфляцію включено до іншого додаткового капіталу, як описано нижче.

Додатковий капітал

Договірна вартість безкоштовно отриманих основних засобів

Додатковий капітал включає безкоштовно отримане державне майно за вартістю, що була узгоджена між Компанією та розпорядником майна.

Резерв коригування на гіперінфляцію

Додатковий капітал також включає резерв коригування на гіперінфляцію в сумі 898 тис. грн. Він визначає коригування статутного капіталу з урахуванням ефекту інфляції у період, коли економіка України вважалась гіперінфляційною. Коригування визначено на основі індексу інфляції, що публікується Державним комітетом статистики України та розраховано за період з дати реєстрації Компанії у статусі акціонерного товариства по 31 грудня 2000 року, коли економіка України перестала вважатися гіперінфляційною.

17. Інші довгострокові зобов'язання, включаючи поточну частину

Станом на 31 грудня інша фінансові зобов'язання включали:

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Фінансові зобов'язання

Реструктурована кредиторська заборгованість (i) 38`786 40`487

Нефінансові зобов'язання

Зобов'язання за користування основними засобами 57`566 57`566

Інші довгострокові фінансові зобов'язання разом (рядок 1515) 96`352 98`053

Поточна частина реструктурованої кредиторської заборгованості (i) 8`411 8`411

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

(рядок 1610) 8`411 8`411

(i) Компанія реструктувала відповідну кредиторську заборгованість за природний газ на основі угод, підписаних з постачальниками природного газу. Станом на 31 грудня 2021 року реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, склала 38`785 тис. грн. (недисконтована вартість - 47`198 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 року, реструктурована кредиторська заборгованість, включаючи поточну частину, складала 40`489 тис. грн. (недисконтована вартість - 48`901 тис. грн.). Ефективна процентна ставка 15,43 %.

Реструктурована кредиторська заборгованість підлягає погашенню у 2012-2032 роках.

18. Забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Резерв невикористаних відпусток 21`808 16`824

Резерв матеріального забезпечення 3`974 -

Одноразова виплата при виході на пенсію 2`451 6`243

Ювілейні та інші виплати 6`800 3`291

Пенсії за шкідливі умови 3`729 2`919

Забезпечення разом 38`762 29`277

Довгострокові забезпечення (рядок 1520) 16`954 12`453

Поточні забезпечення (рядок 1660) 21`808 16`824

Забезпечення разом 38`762 29`277

Забезпечення виплат персоналу

Компанія несе зобов'язання одноразової виплати пенсійного забезпечення працівникам з тривалим стажем.

Крім цього, Компанія несе зобов'язання компенсувати Державі Україні суму пенсійних нарахувань, що виплачуються Державою співробітнику Компанії, який працював певний період часу у шкідливих умовах (як зазначено статутними положеннями) і який, таким чином, має право на ранній вихід на пенсію і отримання пенсійного забезпечення до досягнення звичайного пенсійного віку (як визначено статутними положеннями).

Рух забезпечень

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

Пенсії за шкідливі умови Одноразова виплата при виході на пенсію Ювілейні та інші виплати Резерв невикористаних відпусток Матеріальне забезпечення Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн.

На 1 січня 2021 року 2`919 6`244 3`290 16`824 - 29`277

Суми відображені у звіті про

фінансові результати 659 991 438 17`534 3`974 23`596

Суми відображені у складі іншого

сукупного доходу (915) (434) - - - (1`349)

Виплачені винагороди (212) - - (12`550) - (12`762)

На 31 грудня 2021 року 2`451 6`800 3`729 21`808 3`974 38`762

Довгострокові забезпечення

(рядок 1520) 2`451 6`800 3`729 - 3`974 16`954

Поточні забезпечення (рядок 1660) - - - 21`808 - 21`808

Забезпечення разом 2`451 6`800 3`729 21`808 3`974 38`762

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (виправлено):

Пенсії за шкідливі умови Одноразова виплата при виході на пенсію Ювілейні та інші виплати Резерв невикористаних відпусток Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн.

На 1 січня 2020 року 4`938 4`856 1`258 16`355 27`407

Суми відображені у звіті про фінансові

результати 1`230 882 2`033 15`301 19`446

Суми відображені у складі іншого

сукупного доходу (3`031) 505 - - (2`526)

Виплачені винагороди (218) - - (14`832) (15`050)

На 31 грудня 2020 року 2`919 6`243 3`291 16`824 29`277

Довгострокові забезпечення (рядок

1520) 2`919 6`243 3`291 - 12`453

Поточні забезпечення (рядок 1660) - - - 16`824 16`824

Забезпечення разом 2`919 6`243 3`291 16`824 29`2

Витрати відображені у звітах про фінансові результати та звіті про інший сукупний дохід

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Пенсії за шкідливі умови Одноразова виплата при виході на пенсію Ювілейні та інші виплати Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Витрати за відсотками 353 753 397 1 503

Вартість поточних послуг 292 238 177 707

Вартість раніше наданих послуг 14 - - 14

Визначені актуарні збитки (доходи) (915) (434) (136) (1`485)

(256) 557 438 527

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (виправлено)

Пенсії за шкідливі умови Одноразова виплата при виході на пенсію Ювілейні та інші виплати Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Витрати за відсотками 674 664 172 1`510

Вартість поточних послуг 356 218 153 727

Вартість раніше наданих послуг 200 - - 200

Відображений актуарний прибуток (3`031) 505 1`708 (818)

(1`801) 1`387 2`033 1`619

Фактори впливу на зобов'язання по виплатах винагород співробітникам

Незалежний кваліфікований актуарій робить підрахунок зобов'язань по виходу на пенсію та іншим виплатам співробітникам.

Основні умови, що визначають зобов'язання по виплаті винагороди співробітнику по АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" зазначені нижче:

31-12-2021 31-12-2020

% %

Дисконтна ставка 12,49% 12,07%

Щорічний приріст майбутньої заробітної плати 9,25% 9,15%

Очікуваний рівень підвищення пенсії 10,57% 10,56%

Очікуваний рівень інфляції 5,30% 5,39%

Плинність кадрів 10,00% 10,00%

Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Компанії та становить 9,25% на 2021 рік, 10% на наступні роки.

Плинність кадрів вираховується по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід для співробітників Компанії та становить 5% на 2021 рік, 7% на 2022-2024 роки.

Компанія обрала єдину середньозважену ставку дисконту, яка відображає розподіл виплат у часі та їхній розмір, на рівні 12,49%.

Приріст заробітної плати вираховується на основі очікуваного бюджету і прогнозованого приросту заробітної плати для співробітників Компанії та становить 25% на 2021 рік, 15% на 2022-2024 роки, 13.66% на наступні роки.

Плинність кадрів оцінюється по очікуваній прогнозованій плинності враховуючи історичний досвід.

Середньозважений строк погашення довгострокових пенсійних зобов'язань складає:

по АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" 4 років (2020 р.:4 років);

Показники чутливості зобов'язань за виплатами працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат працівникам АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" по відношенню до ключових припущень представлені наступним чином:

зменшення ставки дисконту на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 659,454 тисяч гривень, збільшення ставки дисконту на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 615,910 тисяч гривень;

збільшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до збільшення суми зобов'язання на 659,454 тисяч гривень, зменшення оцінених темпів зростання заробітної плати на 1% призведе до зменшення суми зобов'язання на 615,910 тисяч гривень.

Для ставки інфляції були використані прогнози від Economist Intelligence Unit (прогноз попереднього року). Ставка інфляції - 5,30%.

19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала:

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Заборгованість за постачання природного газу 1`535`845 1`365`977

Заборгованість за замовлення потужності 10`523 8`044

Заборгованість за матеріали та послуги 2`049 2`771

Інша заборгованість 3`388 2`853

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи,

послуги разом (рядок 1615) 1`551`805 1`379`645

В середньому, контрактний термін погашення кредиторської заборгованості складає 30 днів.

Станом на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість за природний газ та послугу балансування, по якій вийшов строк погашення згідно з контрактними зобов'язаннями, складала 1`330`927 тис. грн. (31 грудня 2020 р.: 1`365`977 тис. грн.).

20. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала:

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Заборгованість з податку на додану вартість 4`461 5`765

Інші податки 509 481

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками

з бюджетом разом (рядок 1620) 4`970 6`246

21. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

Станом на 31 грудня поточна кредиторська заборгованість включала договірні зобов'язання за одержаними авансами:

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Аванси отримані за природний газ 232`504 206`649

Аванси отримані по комерційній діяльності 10`775 6`771

Аванси отримані за транспортування природного газу 10`620 6`456

Аванси отримані по монопольній діяльності 4`495 5`297

Інші аванси отримані 392 385

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними

авансами разом (рядок 1635) 258`786 225`558

22. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали:

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Фінансові зобов'язання:

Зобов'язання за виконавчим провадженням 26`689 -

Зобов'язання за договорами отримання прав вимоги дебіторської заборгованості - 100`632

Зобов'язання за договором доручення 4`431 -

Нефінансові зобов'язання:

Заборгованість за судовими позовами та претензіями, аліментами 21`280 40

Інші поточні зобов'язання 830 1`068

Інші поточні зобов'язання разом (рядок 1690) 53`230 101`740

23. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, чистий дохід включав:

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Розподіл природного газу 651`568 380`985

Доходи при стандартному, нестандартному приєднанні 14`422 7`652

Інші доходи 48`490 26`029

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт,

послуг) разом (рядок 2000) 714`480 414`666

Компанія наводить деталізовану інформацію про Інші доходи в чистих доходах від реалізації продукції Компанії за типами:

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Нова газифікація 20`243 14`867

Продаж ТМЦ 14 936 -

Обслуговування систем газопостачання та газового обладнання 5`667 2`749

Реконструкція діючих мереж 5`099 4`129

Відключення/відновлення газопостачання 777 1`175

Продаж газового обладнання 771 179

Повірка газового лічильника 471 517

Інше 526 2`413

Інші доходи 48`490 26`029

За рік, що закінчився 31 грудня, момент визначення виручки наведено далі:

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

З плином часу 651`568 380`985

В певний момент часу 62`912 33`681

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт,

послуг) разом (рядок 2000) 714`480 414`666

Дохід від договорів розподілу природного газу з державними клієнтами склав у 2021 році 876 тис. грн. (2020: 557 тис. грн.), з недержавними клієнтами у 2021 році 650`692 тис. грн. (2020: 380`428 тис. грн.).

Компанія наводить деталізовану інформацію про основний дохід Компанії за типами клієнтів:

Юридичні особи

Фізичні особи

Нижче наведена деталізована інформація про основний дохід Компанії за такими типами клієнтів:

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

Юридичні особи Фізичні особи Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Розподіл природного газу 96`737 554`831 651`568

Дохід від договорів з клієнтами разом 96`737 554`831 651`568

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

Юридичні особи Фізичні особи Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Розподіл природного газу 56`433 324`552 380`985

Дохід від договорів з клієнтами разом 56`433 324`552 380`985

Розподіл природного газу

Приймання - передача обсягу природного газу відбувається на межі балансової належності газових мереж. Розрахунковим періодом згідно договору постачання та розподілу природного газу є календарний місяць. Звичайний термін сплати для фізичних споживачів складає від 5 до 30 днів після закінчення місяця надання послуг. Для юридичних осіб звичайними умовами оплати є авансовий платіж.

24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

За рік, що закінчився 31 грудня, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Собівартість природного газу за виключенням амортизаційних відрахувань (444`461) (236`290)

Витрати на персонал та відповідні нарахування (188`335) (168`066)

Запасні частини та матеріали (40`402) (33`873)

Амортизація МНМА (27`789) (20`419)

Знос основних засобів (18`182) (17`446)

Амортизація НМА (2) (27)

Інші витрати (41`437) (27`360)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,
послуг) разом (рядок 2050) (760`608) (521`481)

Компанія наводить деталізовану інформацію про Інші витрати в собівартості реалізованої продукції Компанії за типами:

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Інформаційно-технічні послуги кол-центру 16`583 6`923

Супровід і підтримання програмного забезпечення 11`735 10`366

Друк, доставка квитанцій 3`485 2`384

Податок за землю та нерухомість 1`786 2`363

Повірка та ремонт лічильника 1`699 1`026

Банківський комісійний збір 1`386 722

Оренда будівель і приміщень, автотранспорту 1`270 821

Послуги та роботи сторонніх організацій 361 183

Витрати на відрядження 337 169

Послуги зв'язку, інтернету 266 317

Комунальні послуги 193 241

Кур'єрські послуги 124 24

Інше 2`212 1`821

Інші витрати 41`437 27`360

25. Інші операційні доходи

За рік, що закінчився 31 грудня, інші операційні доходи включали:

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Дохід від розформування резерву дебіторської заборгованості, відновлення

дебіторської заборгованості та інших активів 113`965 130

Дохід від безкоштовно отриманих основних засобів 5`743 47

Дохід від оренди 1`349 836

Штрафи отримані 1`258 489

Дохід від реалізації фінансових інвестицій 1`250 -

Дохід від вибуття зобов'язань 281 17`549

Дохід від продажу запасів 2 -

Інші операційні доходи 3`023 21`944

Інші операційні доходи разом (рядок 2120) 126`870 40`995

26. Адміністративні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, адміністративні витрати включали:

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Витрати на банківські послуги, страхування та інші професійні послуги (40`563) (9`078)

Витрати на персонал та відповідні нарахування (35`826) (23`696)

Утримання адміністративних приміщень та витратні матеріали (3`149) (4`025)

Витрати судового збору (2`354) (2`244)

Знос основних засобів (807) (822)

Амортизація МНМА (172) (222)

Амортизація НМА (3) (13)

Інші витрати (1`385) (288)

Адміністративні витрати разом (рядок 2130) (84`259) (40`388)

27. Інші операційні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня, інші операційні витрати включали:

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Формування резерву під кредитні збитки (20`530) (30`867)

Формування (зміна) резерву сумнівних боргів, списання безнадійної заборгованості,
виробничих запасів та інших оборотних активів (19`595) -

Списання виробничих запасів до чистої вартості реалізації, списання необоротних
активів (738) (3`919)

Витрати на персонал та відповідні нарахування (334) (2`949)

Нараховані штрафи та пені (173) (97`121)

Собівартість реалізованих виробничих запасів (140) -

Утримання соціальних активів (105) (295)

Невідшкодований податок на додану вартість (43) (37)

Списання необоротних активів (15) (44`267)

Знос основних засобів (13) (30)

Списання довгострокових векселів одержаних - (73`144)

Рекламні послуги - (9`179)

Інші операційні витрати (2`673) (1`679)

Інші операційні витрати разом (рядок 2180) (44`359) (263`487)

28. Фінансові витрати та інші фінансові доходи

За рік, що закінчився 31 грудня, фінансові витрати та інші фінансові доходи включали:

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Фінансові витрати:

Амортизація дисконту фінансовими зобов'язаннями (21`765) -

Процентні витрати за реструктурованою кредиторською заборгованістю (7`428) (7`670)

Фінансові витрати від забезпечення виплат персоналу (1`503) (1`510)

Фінансові витрати разом (рядок 2250) (30`696) (9`180)

Інші фінансові доходи:

Дохід від отриманих відсотків 536 347

Дохід від відсотків на амортизовану собівартість фінансових інвестицій - 20`284

Відсотки за довгостроковими фінансовими інвестиціями 55 252

Інші фінансові доходи разом (рядок 2220) 591 20`883

29. Податок на прибуток

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Витрати з поточного податку на прибуток - -

Відстрочений податок на прибуток, визнаний у поточному році - -

Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300) - -

Впродовж 2021-2020 років застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%.

Нижче наведено узгодження між фактичними витратами з податку на прибуток та добутком бухгалтерського прибутку до оподаткування і нормативної ставки податку на прибуток за роки що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 роки:

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування (77`981) (357`992)

Податок на прибуток, розрахований за ставкою 18% (2020р.: 18%) (14`037) (64`439)

Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат що не включаються до складу

витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку 14`037 64`439

Коригування податку на прибуток проведені в поточному періоді але які

відносяться до минулих періодів - -

Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300) - -

Компанія не визнає відстрочений податковий актив у зв'язку з відсутністю достатнього оподаткованого прибутку для його використання осяжному майбутньому.

30. Розкриття компонентів іншого сукупного доходу згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності"

2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн.

Статті, які у подальшому не будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:

Актуарні прибутки/збитки по програмах з визначеними виплатами 1`349 2`526

Вплив податку на прибуток від актуарних прибутків/збитків по програмах з визначеними виплатами

Чистий інший сукупний дохід, що не підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку 1`349 2`526

Статті, які у подальшому будуть перекласифіковані у прибуток або збиток:

Чистий інший сукупний дохід, що підлягає перекласифікації до складу прибутку або збитку - -

Інший сукупний дохід після оподаткування (рядок 2460) 1`349 2`526

31. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони Компанії включають акціонерів та підприємства, що контролюються державою або знаходяться під спільним контролем з боку держави. Перелік пов'язаних сторін: Вінницязгаз АТ, Дніпропетровськгаз АТ, Івано-Франківськгаз АТ, Львівгаз АТ, Миколаївгаз АТ, Сумигагаз АТ, Чернівцігаз АТ. Найбільш суттєві операції з пов'язаними сторонами стосуються придбання та транспортування газу. Пов'язаними сторони, які є індивідуально суттєвими, є НАК "Нафтогаз України", його дочірні підприємства - ДК "Газ України" та АТ "Укртрансгаз", а також його спільні підприємства (надалі - НАК "Нафтогаз України"). Залишки та операції з зазначеними пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 рр., подані нижче. Інші операції здійснюються на постійній основі у ході звичайної господарської діяльності та включають придбання матеріалів, послуг і обладнання.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами, були такими (без урахування резерву під кредитні збитки):

31-12-2021 31-12-2020

тис. грн. тис. грн.

Оборотні активи

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2`807 238

Дебіторська заборгованість за виданими авансами 163`000 248`000

Інша поточна дебіторська заборгованість - 16

Довгострокові зобов'язання та їх поточна частина

Інші довгострокові зобов'язання та їх поточна частина 47`197 48`898

Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 1`275`107 1`302`164

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами 232`500 206`687

Інші поточні зобов'язання 4`431 -

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами:

Продажі пов'язаним сторонам Покупки у пов'язаних сторін

2021 р. 2020 р. 2021 р. 2020 р.

тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Компанії, які спільно контролюються - - 39`269 20`154

продаж/покупка товарів - - 38`973 20`122

надання/отримання послуг - - 296 32

Дочірня компанія - 1`482 - -

продаж/покупка товарів - 1`482 - -

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними та погашаються грошовими коштами. За дебіторською або кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін не було надано або отримано жодних гарантій. Станом на 31 грудня 2021 року в Компанії резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін відсутній (31 грудня 2020 р.: відсутній).

Винагорода ключового управлінського персоналу Компанії

Винагорода ключовому управлінському персоналу в кількості 9 осіб за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., склала 12'864 тис. грн., і включена в адміністративні витрати. (31 грудня 2020 р.: 11'166 тис. грн., 7 осіб). У 2021 та 2020 роках проводились лише короткострокові виплати.

Компанія не застосовує винагород у формі опціонів на придбання акцій для керівників та не має зобов'язань з пенсійного забезпечення перед колишніми або теперішніми членами Правління і Наглядової ради.

32. Оренда

Компанія виступає як орендар

Компанія орендує споруди та автотранспортні засоби. Стосунки оформлюються договорами оренди на строк до 1 року, договори оренди автотранспортного засобу завірені нотаріально. За договорами Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди.

Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

У 2021 році загальна сума грошових платежів сплачених по оренді склала 1'003 тис. грн. (2020 рік: 924 тис. грн.).

Витрати по оренді включені до рядку 2050 "Собівартість реалізованої продукції" у Звіті про фінансові результати у 2021 році на суму 1'270 тис. грн. (2020 рік: 821 тис. грн.).

Компанія виступає як орендодавець

У 2021 році загальна сума грошових платежів отриманих по оренді склала 1'533 тис. грн. (2020 рік: 730 тис. грн.).

Доходи по оренді включені до рядку 2120 "Інші операційні доходи" у Звіті про фінансові результати у 2021 році на суму 1'349 тис. грн. (2020 рік: 836 тис. грн.).

33. Договірні та умовні зобов'язання, умовні активи

Загальні умови функціонування

Основною метою (цілями) діяльності Компанії є отримання прибутку; створення висококонкурентного бізнесу з використанням найкращих підходів та методів управління; збільшення ефективності роботи, спрямованої на ріст прибутковості та збільшення ринкової капіталізації Компанії; побудова системи взаємовідносин із зовнішнім середовищем (клієнтами, партнерами, конкурентами), базуючись на принципах відкритості та прозорості.

Однак, національний газовий сектор знаходиться на етапі розвитку та реформування.

Політична та економічна ситуація в країні, яка була нестабільною протягом минулого року, що призвело до погіршення стану державних фінансів, фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції національної валюти, вплинула на фінансовий стан Компанії.

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2019 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2020 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Слабкість національної валюти, яка піддалася девальвації більш ніж в три рази по відношенню до долара США з початку 2014 року, в поєднанні з обмеженнями по міжнародних розрахунках, негативне сальдо зовнішньої торгівлі, що триває нестабільність на традиційних експортних ринках країни і високий рівень інфляції, епідеміологічний стан є ключовими ризиками для стабілізації операційного середовища в Україні в найближчому майбутньому. Подальша підтримка з боку МВФ та інших міжнародних донорів залежить від збереження динаміки зазначених вище структурних реформ.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені

Вплив уряду на політику встановлення тарифів

АТ "Закарпатгаз" є оператором газорозподільної системи, що здійснює діяльність з розподілу природного газу в умовах імперативного державного регулювання, в тому числі, в частині встановлення тарифів на транспортування природного газу газорозподільними мережами.

Тариф на розподіл природного газу є основним джерелом фінансування діяльності Компанії, проте діючі тарифи не відповідають реальній ситуації, що склалася на ринку природного газу.

Встановлення НКРЕКП тарифів, які не покривають підприємству фактичних витрат, призвело до дефіциту коштів для оплати природного газу на потреби виробничо-технологічних витрат та фінансування послуг балансування, що надаються оператором газотранспортної системи. Зазначені обставини стали предметом позовів про примусове стягнення з Компанії суми боргу за отриманий природний газ для виробничо-технологічних витрат та нормованих витрат, а також боргу та нарахування штрафних санкцій за послуги з балансування.

Державне майно, отримане за договором експлуатації

Станом на 1 січня 2011 року Компанія мала договір з НАК "Нафтогаз України" на оперативне управління державним майном. В кінці 2012 року цей договір припинив свою дію і стосовно цього майна Компанія підписала договір щодо надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва (далі - "Договір") з Міністерством енергетики та вугільної промисловості України. 24 травня 2017 року було підписано додаткову угоду №1 до договору від 22.11.2012 р. № 31/24 "Про надання на праві господарського відання державного майна, яке використовується для забезпечення розподілу природного газу, не підлягає приватизації, обліковується на балансі господарського товариства із газопостачання та газифікації і не може бути відокремлене від його основного виробництва".

Договір може бути розірваний за взаємною згодою сторін, у випадку ліквідації Компанії та у випадку невиконання Компанією певних положень Договору, таких як забезпечення умов безпечної та безаварійної експлуатації державного майна, виконання робіт, пов'язаних з поліпшенням, відновленням, ремонтом, реконструкцією та технічним обслуговуванням державного майна, відповідно до умов чинного законодавства України.

З огляду на те, що державна власність не підлягає приватизації і складає суттєву частину бізнесу Компанії, майбутня діяльність і фінансові показники Компанії залежать від подовження дії Договору.

Керівництво вважає, що навіть у разі припинення дії Договору, Компанія продовжить використовувати ці активи у газорозподільному секторі в осяжному майбутньому.

Податкові ризики

Операції Компанії та її фінансовий стан надалі зазнаватимуть впливу регуляторних змін в Україні, в тому числі впровадження існуючих і майбутніх правових і податкових нормативних актів.

Юридичні аспекти

У ході звичайної господарської діяльності Компанія є об'єктом судових позовів і претензій. Коли ризик вибуття ресурсів, пов'язаний із такими судовими позовами і претензіями, вважався імовірним та сума такого вибуття могла бути достовірно оцінена, Компанія відповідним чином включала такі вибуття до звіту про фінансові результати. Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов'язання. Такі умовні зобов'язання відображаються у цій

фінансовій звітності. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

На думку управлінського персоналу, позиція Компанія щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій фінансовій звітності не було створено забезпечень.

Якщо керівництво Компанії оцінює ризик вибуття ресурсів як імовірний або сума такого вибуття не може бути достовірно оцінена, Компанія не створює резерву під умовні зобов'язання. Умовне зобов'язання не визнається в документах фінансової звітності, але розкривається в пояснювальних записках до неї. Ці умовні зобов'язання можуть реалізуватись у майбутньому, якщо вибуття ресурсів стане можливим.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія має наступні умовні зобов'язання:

- 1) Позовні вимоги НАК Нафтогаз України щодо сплати штрафних санкцій у сумі 97`027 тис. грн. (справа № 907/62/18);
- 2) Позовні вимоги НАК Нафтогаз України щодо сплати штрафних санкцій у сумі 48`083 тис. грн. (справа № 907/191/21);
- 3) Позовні вимоги АТ Укртрансгаз щодо сплати штрафних санкцій у сумі 119`227 тис. грн. (справа № 907/761/19);
- 4) Позовні вимоги АТ Укртрансгаз щодо сплати штрафних санкцій у сумі 18`836 тис. грн. (справа № 907/294/20);
- 5) Позовні вимоги АТ Укртрансгаз щодо сплати штрафних санкцій у сумі 1`485 тис. грн. (справа № 907/661/21);
- 6) Позовні вимоги АТ Укртрансгаз щодо сплати штрафних санкцій у сумі 342 тис. грн. (справа № 907/13/21);
- 7) Позовні вимоги АТ Укртрансгаз щодо сплати штрафних санкцій у сумі 9`362 тис. грн. (справа № 907/749/19);
- 8) Позовні вимоги Оператор ГТС України щодо стягнення штрафних санкцій у сумі 4`182 тис. грн., (№ справи 907/715/20);
- 9) Позовні вимоги Оператор ГТС України щодо стягнення штрафних санкцій у сумі 878 тис. грн., (№ справи 907/880/21).

Станом на 31.12.2021 рік суми резерву під судові справи становить 21`280 тис. грн.

Питання охорони навколишнього середовища

Підприємство здійснює господарську діяльність з урахуванням вимог законодавства з охорони навколишнього середовища, дотриманням нормативів гранично-допустимих навантажень на довкілля з урахуванням санітарних норм і правил.

З метою недопущення забруднення довкілля відходами на підприємстві призначені відповідальні особи за поводження з відходами (люмінесцентні лампи, акумуляторні батареї, зношені шини, відпрацьовані мастила), забезпечується згідно з укладеними договорами передавання на видалення та

утилізацію відходів до спеціалізованих підприємств та організацій.

Використання водних ресурсів здійснюється відповідно до укладених договорів та дозвільних документів на користування підземними водними ресурсами (дозвіл на спеціальне водокористування). Періодично проводиться інструментально-лабораторний контроль за якісним складом підземних вод та здійснюється облік використаних вод, відповідно до якого сплачується податок за використання природних ресурсів (поверхневі та підземні води).

З метою дотримання вимог щодо охорони атмосферного повітря підприємство отримує дозволи на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами та сплачує відповідний екологічний податок.

Щорічно проводиться аналіз даних та подається статистична звітність екологічного спрямування із поводження з відходами (№ 1 - відходи річна), використання водних ресурсів (2 ТП - водгосп річна, 7 гр. підземні води) та екологічних витрат (№ 1 - екологічні витрати).

Страховання

Компанія уклала договір страхування майна, загальна сума страхових платежів за яким складає 4`965 грн. Заборгованість по страховим платежам станом на 31 грудня 2021 р. відсутня (2020 р.: відсутня).

Концентрація закупок

Протягом 2021 року Компанія придбала природного газу на ВТВ та власні потреби у ТОВ ЙЕ Енергія, ГАЗ ОПТИМУМ ТОВ та придбала послугу з транспортування газу магістральними газопроводами та послугу

балансування обсягів природного газу у АТ Оператор ГТС України на загальну суму 463`202 тис. грн. (без ПДВ), або 555`842,4 тис. грн. (з ПДВ)

Капітальні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія мала зобов'язання з придбання основних засобів на суму 22`226 тис. грн. 2020 р.: відсутні).

Інвестиційна програма

На рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. План розвитку Підприємства був затверджений НКРЕКП 30 грудня 2020р. на суму 37`284 тис. грн. (24 грудня 2019 р. на 2020 рік на суму 46`988 тис. грн.). Уточнення Плану розвитку Підприємства на 2021 рік був затверджений НКРЕКП 27 жовтня 2021 р. на суму 38`699 тис. грн. Виконання плану за 2021 рік склало 37`485,1 тис. грн. (за 2020 - 45`825,9 тис. грн.). Неповне виконання Плану розвитку за 2021 рік пов'язане із затримкою виробником поставки ТМЦ, 3 одиниці ШРП, 600 одиниць КБРТ та зниженням проти запланованої фактичної вартості придбаних матеріалів та виконання будівельно-монтажних робіт.

34. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Основні фінансові інструменти Компанії включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль цих фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Компанії. Компанія має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Компанії ризик ліквідності та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче. Компанія не зазнає валютного ризику. Компанія не зазнає процентного ризику, оскільки процентна ставка за відновлювальною кредитною лінією Компанії не має змінної частини і не прив'язана до будь-якої референтної ставки.

Категорії фінансових інструментів

Станом на 31 грудня:

31-12-2021 31-12-2020

Примітка тис. грн. тис. грн.

Фінансові активи

Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю

через інший сукупний дохід:

Фінансові інвестиції - - 430

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:

Довгострокова дебіторська заборгованість 8 148`291 -

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 10 20`718 9`737

Гроші та їх еквіваленти 14 7`289 1`209

Фінансові зобов'язання

Зобов'язання що обліковуються за амортизованою вартістю:

Довгострокова реструктурована заборгованість 17 38`785 40`489

Поточна частина довгострокової заборгованості 17 8`411 8`411

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги 19 1`551`805 1`379`645

Інші поточні зобов'язання 22 31`120 101`632

Ризик ліквідності

Метою Компанії є підтримання безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання умов кредитування, що надаються постачальниками, а також залучення процентних позик. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня на основі недисконтованих контрактних платежів:

31 грудня 2021 року До 6 місяців 6 - 12 місяців 1-3 роки 3-6 років Понад 6 років Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Інші довгострокові зобов'язання 4`566 4`566 27`395 27`395 32`430 96`352

Кредиторська заборгованість за

товари, роботи, послуги 1`551`805 - - - - 1`551`805

Інші поточні зобов'язання 31`120 - - - - 31`120

1`587`491 4`566 27`395 27`395 32`430 1`679`277

31 грудня 2020 року До 6 місяців 6 - 12 місяців 1-3 роки 3-6 років Понад 6 років Всього

тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн. тис. грн.

Інші довгострокові зобов'язання 4`566 4`566 27`396 27`396 34`129 98`053

Кредиторська заборгованість за

товари, роботи, послуги 1`379`645 - - - - 1`379`645

Інші поточні зобов'язання 101`632 - - - - 101`632

1`485`843 4`566 27`396 27`396 34`129 1`579`330

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву ОКЗ. Компанія не вимагає застави за фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються. Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах ОКЗ.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Компанії, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого виникає внаслідок неспроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Управління ризиком недостатності капіталу

Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечити фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику й цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, цілі, політика та процедури Компанії щодо управління капіталом не зазнали змін.

35. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року керівництво оцінило, що справедлива вартість грошових коштів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, інших поточних фінансових активів, інших довгострокових фінансових зобов'язань, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала їхній справедливій вартості у зв'язку з короткими термінами погашення цих інструментів, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів в банках, для яких були використані ставки рівня 1.

36. Плани керівництва

22 грудня 2021 року НКРЕКП було прийнято Постанову №2748 "Про встановлення тарифу на послуги розподілу природного газу для АТ "ЗАКАРПАТГАЗ" відповідно до законів України "Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг", "Про ринок природного газу", "Про природні монополії", Методики визначення та розрахунку тарифу на послуги розподілу природного газу, затвердженої постановою НКРЕКП від 25 лютого 2016 року № 236, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 03 листопада 2016 року за № 1434/29564, якою встановлено АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВУ "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "ЗАКАРПАТГАЗ" тариф на послуги розподілу природного газу - у розмірі 1,99 грн за 1 м3 на місяць (без урахування ПДВ).

Планові доходи по потужності на 2022 рік, враховуючи обсяги газового року становлять - 721`157,9 тис. грн. без урахування ПДВ, при плановій річній замовленій потужності природного газу - 361`727,8 тис. куб. м.

Планові витрати становлять - 363`512,1 тис. грн., в тому числі:

вартість газу на виробничо-технологічні витрати, нормовані та питомі втрати, власні потреби - 352`220,6 тис. грн.;

вартість матеріалів (паливо, електроенергія, інші матеріальні витрати) - 11`291,5 тис. грн.;

витрати на оплату праці - 179`001,6 тис. грн.

амортизаційні відрахування - 17`608,2 тис. грн.

інші витрати - 89`457,9 тис. грн, тоді як в тарифі 275`661,8 тис. грн.

До інших витрат увійшли єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в розмірі - 39`380,4 тис. грн, витрати на повірку та ремонт лічильників - 23`914,6 тис. грн.

Інвестиційна програма на 2022 рік затверджена постановою НКРЕКП №2788 від 22.12.2021 р. складає 58`329,3 тис. грн. без ПДВ.

37. Події після звітної дати

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапилися після звітного періоду.

24 лютого 2022 року Президент України підписав Указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Згідно з Указом, воєнний стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Таке рішення ухвалено у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони й відповідно до українського законодавства. Воєнний стан був продовжений з

05:30 26 березня 2022 року строком на 30 діб відповідно до Указу Президента України №133/2022 "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 14 березня 2022 року.

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджуватися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

